

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



DESARROLLO DE TESIS

**VALORIZACIÓN DE LOS EVENTOS CULTURALES Y LA
INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AKM
S.A.C DEL PERIODO 2016**

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

**ESCOBAR GUILLEN, BRENDA ESTEFANIA
LLAJA ARISTA, JHILNER
RODRIGUEZ AMARILLO, CRIS NATALY**

ASESOR:

MG. RODOLFO VENTO EGOÁVIL

LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS

CONTABLES EN EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS

LIMA, PERU

ABRIL 2018

RESUMEN

La empresa ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C) con R.U.C. 20518068670 comenzó sus actividades en el año 2008 fundada por los Sres. Álvaro Risco Hutchins y Rino Peirano Ugaz, esta se encuentra ubicada en Calle los halcones N° 275 Urb. Limatambo en el distrito de Surquillo. Se encuentra en el Régimen General.

Principalmente Se dedica a la activación de eventos culturales entre otras actividades secundarias cuenta con almacenaje, transporte de carga y actividades de servicio empresariales, cuenta con cuatro sucursales las cuales están distribuidos en los distritos que son Ate Vitarte, San Martin de Porres y San Juan de Lurigancho.

AKM S.A.C. cuenta con 10 años en el mercado posicionándose como una de las principales empresas de servicio en el país, sus principales competidores en el mercado son M&M S.A.C., Medrano Empresas S.A.C. entre otros.

Tiene como clientes potenciales a Cervecería Backus & Johnson S.A., Nestlé Perú S.A.C., Corporación Lindley S.A., Sociedad Peruana de Embutidos S.A., Monster S.A.C. entre otros clientes.

El presente trabajo de investigación es necesario para la empresa en mención ya que ayudara a la realización de un análisis concreto y eficaz en sus centros de costos con una información fiable y fidedigna para así mostrar un resultado real y concreto de la información financiera.

ABSTRACT

The company ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C) with R.U.C. 20518068670 began its activities in 2008 founded by Messrs. Álvaro Risco Hutchins and Rino Peirano Ugaz, it is located at Calle los Halcones No. 275 Urb. Limatambo in the district of Surquillo. It is in the General Scheme.

Mainly it is dedicated to the activation of cultural events among other secondary activities. It has storage, cargo transportation and business service activities. It has four plants which are distributed in the districts that are Ate Vitarte, San Martin de Porres and San Juan de Lurigancho.

AKM S.A.C. has 10 years in the market positioning itself as one of the main service companies in the country, its main competitors in the market are M & M S.A.C., Medrano Empresas S.A.C. among others.

It has as potential clients Cervecería Backus & Johnson S.A., Nestlé Peru S.A.C., Corporación Lindley S.A., Sociedad Peruana de Embutidos S.A., Monster S.A.C. among other customers.

This research work is necessary for the company in question as it will help to carry out a concrete and effective analysis in its cost centers with reliable and reliable information in order to show a real and concrete result of the financial information.

DEDICATORIA

A Dios, a mi madre, a mis hermanos y a mi familia a ellos le dedico el presente trabajo de investigación por su apoyo brindado en todo momento.

Brenda Estefanía Escobar Guillen

A Dios, a mis padres con mucho amor y cariño, le dedico el fruto del presente trabajo por el esfuerzo y el apoyo moral familiar.

Jhilner Llaja Arista

A Dios, A mi madre, por ser el motor y motivo fundamental de mi desarrollo y por demostrarme su incondicional apoyo en todo momento sin importar los días grises.

Cris Nataly Rodriguez Amarillo.

AGRADECIMIENTO

A Dios, a mi madre, a mis hermanos y a mi familia a ellos le agradezco su amor incondicional. A mis profesores por el conocimiento brindado, a mis jefes de trabajo por su comprensión y a la Universidad Peruana de las Américas por la enseñanza académica hacia los alumnos.

Brenda Estefanía Escobar Guillen

A Dios, mi familia y mis seres queridos que siempre me motivan para seguir adelante, creyendo en todo momento en mi capacidad no dudando de mis habilidades. A mis maestros a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y su enseñanza preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Jhilner Llaja Arista

En el presente trabajo de tesina, agradecerle a Dios por bendecirnos a mis compañeros y a mí, hacer realidad el cumplir nuestro sueño anhelado. A la Universidad Peruana de las Américas y profesores por la aportación de sus conocimientos, experiencias, y a su motivación durante el periodo de la carrera.

Cris Nataly Rodriguez Amarillo

DESARROLLO DE TESIS

Tabla De Contenidos

INTRODUCCIÓN	Pág.
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación del problema	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problema específico	2
1.3 Casuística	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.2 Bases teóricas	11
CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN	
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
ELABORACIÓN DE REFERENCIAS	
ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

La empresa ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C) está ubicada en el distrito de Surquillo, fundada en febrero del año 2008, dedicada a la activación de eventos culturales (conciertos en distintos puntos del país), además, entre otros servicios secundarios brinda transporte, almacenaje.

En el tiempo, fue mejorando el servicio a sus clientes, no solo dedicándose a la contratación de anfitrionas para las distintas activaciones de eventos privados sino que también empezó a realizar algunos conciertos para su variada clientela que solicitaban sus servicios, por lo que fue abriendo nuevos mercados y así fue haciéndose conocido en el ambiente del rubro de los servicios.

En la actualidad cuenta con una cartera amplia de clientes, al cual les ofrece distintos servicios con garantía y profesionalismo lo que le caracteriza por ser muy minucioso y apasionado en los servicios prestados, ya que como slogan principal tiene que: “Sus Clientes Siempre son importantes al igual que su personal”, porque sin ellos la empresa no estaría como lo está en este momento.

Figura 1 Organigrama de la empresa AKM S.A.C. Fuente: Empresa AKM S.A.C.

La empresa cuenta con tres (3) centros de costos y sub unidades de negocios los cuales son: Operaciones (Cada Centro, Cedap Norte), Front (fríos, kdist, eventos) y Administración (gerencia y administración).

El presente trabajo de investigación: Valorización de los Eventos Culturales y la Información Financiera de la Empresa AKM S.A.C. permite identificar la determinación del costo bruto real en el estado de resultados del periodo 2016 para cada centro de costo que posee la empresa, ya que en la actualidad no cuenta con buena determinación del costo de servicio real y esto hace que no tenga la información clara y precisa para la toma de decisiones por parte de la gerencia y así saber cuánto es la utilidad bruta por cada uno y el rendimiento que posee de manera particular.

El costo de servicio que posee la empresa no está distribuido correctamente según su estructura del balance de comprobación, eso nos permite realizar un replanteamiento de los resultados, para la presentación a la gerencia y puedan tener una información más clara.

La presente investigación es importante ya que realizará las correcciones pertinentes en el estado de resultados para brindar una información clara y precisa, y ayudará para aquellas empresas en el rubro de servicio a saber cuándo es importante la correcta determinación del costo de servicio y cuanto influye a tener los resultados reales para la toma de decisiones en las empresas.

La estructura de la nuestra investigación es la siguiente:

CAPÍTULO I: Problema de la investigación, incluye el planteamiento del problema, formulación del problema y casuística.

CAPÍTULO II: Marco Teórico incluye antecedentes de la investigación y bases teóricas.

CAPÍTULO III: Incluye alternativas de solución, conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos.

Misión

Utilizar todas las llaves del marketing para ofrecerles a nuestros clientes servicios de publicidad no tradicional que superen sus expectativas.

Crear acciones innovadoras y ejecutarlas de manera brillante y responsable, de modo que cada cliente nuestro cumpla sus objetivos comerciales y/o de comunicación.

Buscar de manera proactiva nuevas oportunidades de acción y beneficio para nuestros clientes.

Visión

Ser una empresa muy reconocida a nivel intencional por nuestra calidad y buen servicio que ofrecemos a nuestros clientes.

Servicio al cliente

Satisfacer las necesidades del cliente ofrecerles un servicio de calidad.

Valores

Los valores que inculcan a su personal son: La integridad, La pasión, Responsabilidad Social y la Innovación.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

La empresa AKM S.A.C. es una empresa de servicio dedicada a la activación de los eventos culturales.

En el periodo 2016 tuvieron un análisis en la información financiera por parte de la gerencia acerca de la valorización de los eventos culturales (servicios anuales) que ofrecen a sus clientes, en el que se reflejaba una inadecuada distribución de costos y gastos en el estado de resultados distorsionando el costo de servicio de la empresa.

El área contable es el encargado de ingresar los comprobantes de pago al sistema FLEXLINE (sistema de contabilidad), el cual no aplica un correcto criterio analítico según la naturaleza de la documentación ya que no se identifica el gasto del costo. Es necesario determinar una correcta valorización de los servicios brindados a los clientes para que se tenga el valor real del costo que incide directamente en ella, ya que con él se puede tomar una correcta decisión para la empresa.

Es importante tener un adecuado análisis en los costos y gastos, por ejemplo: costo de servicio, gastos administrativos y gastos de ventas, etc. Según la nic 2 en el párrafo 19 indica claramente que en el caso que los prestadores de servicio tengan existencias las valorará por los costos que suponga su producción, estos costos se componen fundamentalmente de la mano de obra y los otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿Qué implicancias tiene la inadecuada valorización de eventos culturales de la empresa AKM S.A.C. en el periodo 2016

1.2.2 Problema específico

1.2.2.1 ¿Por qué un inadecuado sistema costos produce efectos en la valorización de los eventos culturales?

1.2.2.2 ¿Qué implicancias tiene el inadecuado registro de gastos en los proyectos culturales?

1.2.2.3 ¿Cuáles son las causas de una inadecuada capacitación del personal contable sobre la aplicación de la NIC 2?

1.2.3 Objetivo General

Analizar la adecuada valorización de los eventos culturales para una eficiente información financiera de la empresa AKM S.A.C. en el periodo 2016

1.2.4 Objetivos Específicos

1.2.3.1. Determinar el costo del servicio que ofrece la empresa AKM S.A.C. en el periodo 2016.

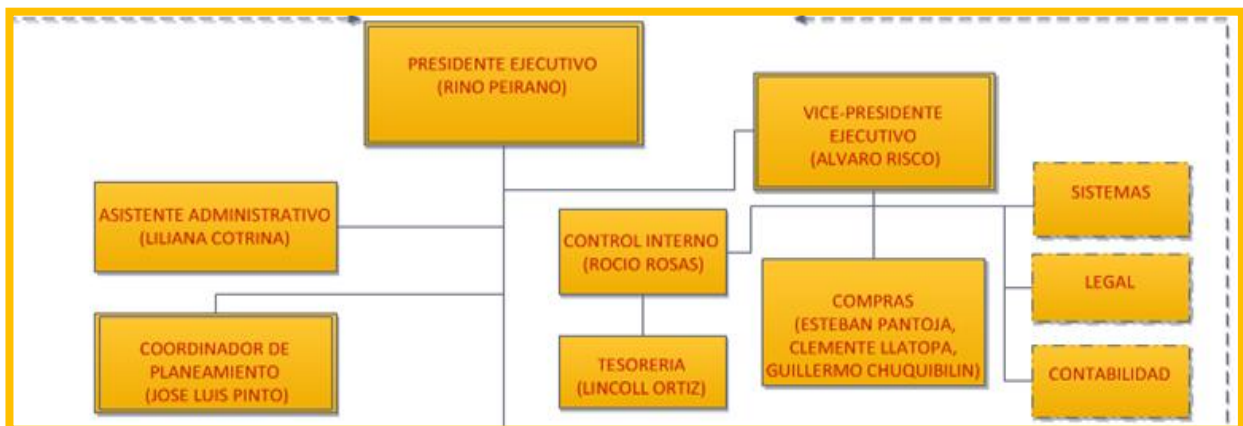
1.2.3.2. Registrar adecuadamente los gastos imputados en la realización de eventos culturales.

1.2.3.3. Capacitar al personal contable con referencia a la Nic 2.

1.1 Casuística

La empresa ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. con Ruc 20518068670, inició sus actividades en febrero del 2008, su actividad principal es la activación de eventos culturales, representado legalmente Álvaro Risco Hutchins. Es una de las empresas peruanas más importante en la realización de dichos eventos, cuenta con un personal capacitado y técnicos de primer nivel. Su oficina administrativa se encuentra ubicada en Calle. Los halcones 275 Urb. Limatambo Surquillo - Lima – Lima.

Figura 2 Organigrama Administrativo de la empresa AKM S.A.C.



Fuente: Empresa AKM S.A.C

La empresa se encarga de realizar diversos eventos de acuerdo a la necesidad del cliente, por ejemplo conciertos en los distintos puntos del país, Sus últimos ingresos anuales fueron los siguientes, en el año 2015 fue de **S/ 7, 879 560** y en el 2016 **S/ 9, 295 776** esto se debe al servicio a sus diversos clientes más significativos los cuales son: BACKUS S.A.A., NESTLE S.A.C., MONSTER S.A., SOCIEDAD PERUANA DE EMBUTIDOS S.A.C., BREATH S.A.C., CORPORACION LINDLEY S.A.C., entre otros.

La empresa no cuenta con un sistema de costos determinados el cual no permite establecer una adecuada valorización del servicio, en consecuencia, el estado de resultado no refleja la información apropiada para la toma de decisiones gerenciales. Dentro del desarrollo de la valorización encontramos que la asignación de costo y gasto no estaba bien conceptualizada, puesto que se encontró errores, como gastos asignados en costo y viceversa; por ello al presente de este trabajo incluimos la reclasificación correcta para así poder llegar a más precisión sobre el cálculo del costo de servicio.

Figura 3 Flujo Operativo de la Empresa AKM S.A.C.



1.2 Detalle del Flujo Operativo de la Empresa AKM S.A.C.

1.4.1 Inicio de Proceso: Activación de Eventos

Hemos tomado a la empresa BACKUS S.A., ya que es uno de los clientes principales de la empresa, en el que se determina cuanto se gastará en dicho evento, luego que se tiene este concepto se realiza la cotización para su respectiva cotización y aprobación.

1.4.2 Aceptación y verificación de la cotización

EL Cliente verifica la cotización y da su conformidad con un código de aceptación enviado al correo del supervisor de eventos.

1.4.3 Ejecución del evento

Se realiza la ejecución del evento para el proyecto aprobado, a continuación, presentaremos las imágenes de las distintas activaciones de los clientes.

1.4.4 Facturación al cliente

Se registra a contabilidad en el sistema FLEXLINE (ERP), luego del respectivo registro se emite la factura para el envío al cliente que en este caso es BACKUS S.A.A.

Tabla 2 Cuadro de Costo de Servicios del Periodo - 2016

**** DETALLE DE DEL COSTO DE SERVICIO "PRESENTADO" - PERIODO 2018****(-) COSTO DE SERVICIOS**

DESCRIPCION	IMPORTE PRESENTADO	%
6211101 SUELDOS	(837,489.80)	15.76%
6211102 ASIGNACION FAMILIAR	(35,285.00)	0.66%
6214101 GRATIFICACIONES	(139,796.65)	2.63%
6215101 VACACIONES	(57,098.84)	1.07%
6271101 ESSALUD	(67,731.92)	1.27%
6273101 SCTR EMPLEADOS	(19,602.17)	0.37%
6275101 ASISTENCIA MEDICA-EPS	(13.56)	0.00%
6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	(90,148.62)	1.70%
6311101 TRANSPORTE DE CARGA	(2,692,321.92)	50.66%
6311201 TRANSPORTE LOCAL	(87,344.49)	1.64%
6311401 COMBUSTIBLES	(137,825.39)	2.59%
6312101 CORREOS	(430.41)	0.01%
6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS	(20,637.80)	0.39%
6354101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE	(54,208.20)	1.02%
6399109 OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	(620,463.30)	11.68%
6561102 IMPRESIONES Y PAPELERA	(93,273.66)	1.76%
6561103 UNIFORMES	(25,120.82)	0.47%
6561105 ART. FERRETERIA	(88,226.66)	1.66%
6561110 PINTURAS	(81.02)	0.00%
6561111 INSUMOS PARA EVENTOS	(247,352.87)	4.65%
TOTALES	(5,314,453.10)	100%

Fuente: Empresa AKM S.A.C

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Para Álvarez Castañeda, Malena Nycoll y Pérez Meléndez, Claudia Lorely (2016), en su tesis “Análisis del costo de servicio y su efecto en la utilidad de la empresa transportes Meléndez S.R.L”, para optar el título de contador público en la Universidad Privada del Norte.

La presente investigación es el análisis de los costos de servicio para la empresa de transporte ya que no estaban utilizando un método de costeo. La utilidad operativa fue más relevante que el periodo anterior, debido a que no identificaban y distribuían correctamente los costos como son los servicios básicos, depreciación el cual también son gastos para la entidad, esto ocurre por falta de conocimiento técnico. Los colaboradores no minimizan los recursos propios de la empresa, ya que no cuentan con la preparación técnica y las capacitaciones acerca de la Misión, Visión y Foda de la entidad, es por eso que solo cumplen con su labor por necesidad y no por compromiso. (Álvarez & Pérez, 2011) pag. 148

Para Authors Chipana Ninahuanca, Alejandro Eduardo; Dumet Sánchez, Percy José; Lucas Isidro, Yuri Roberto (2016), en su tesis “Implementación del sistema de costeo ABC para optimizar la asignación de recursos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa “Camiones & Servicios

S.A.C.”, para optar el título de contador público en la Universidad Privada del Norte

La presente investigación consiste en la implementación de un nuevo sistema de costeo, donde generó varias alternativas de soluciones, de tal manera que sirve para obtener buenos resultados al proyectarse, buscando optimizar sus recursos y la eficiencia oportuna de poder identificar sus costos asignados para cada orden de trabajo. El informe final será utilizado para la Gerencia y la toma de decisiones, y así obtener buenos resultados para el avance del crecimiento de la Empresa, y tener proyección asertiva. (Chipana, y otros, 2016) pag 151

Para Bach. Jack Josemar Calderón Neira, Bach. Génessis Zaharaí Castañeda Espinoza (2016), en su tesis “Implementación de un sistema de costeo por órdenes para determinar la rentabilidad por ruta de la empresa Rebaza Hnos. compañía Logística S.A.C, Trujillo”, para optar el título de contador público en la Universidad Privada del Norte.

La presente investigación consiste en la utilización del sistema de costeo que ha beneficiado favorablemente en determinar los costos y gastos que comprenden en un mes, con dicha información podemos obtener una adecuada información eficiente y eficaz, con datos reales y como consecuencia será de manera rentable para el proceso de toda producción de los servicios realizados en la empresa. (Calderón & Castañeda, 2016, p.193)

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Para Cabrera Guaman Eulalia Noemi (2012), en su tesis “Implementación de un sistema de Contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de Estados Financieros”, para optar el título de contador público en la Universidad Politécnica Salesiana.

Consiste en que no poseen un sistema de costos, esto genera varias inconsistencias como por ejemplo, que los resultados de los precios finales sean basadas con estimaciones de datos históricos, por lo tanto, no conlleva a una información real para la Gerencia, su contabilidad está dirigida a otro rubro que no le corresponde y eso hace que sus costos sean considerados como gastos y no destinados correctamente a su distribución para el informe final de su área de producción en el uso de sus recursos , procesos, y control. (Cabrera, 2012, p.101)

Para Jeaneth Carolina Arias cruz (2015), en su tesis “Elaboración de un sistema de costos en la fabricación de cunas acrílicas en la empresa publimark”, para optar el título de contador público Universidad Central del Ecuador.

Consiste en la importancia y seguridad que generan los costos en una empresa, aquellas que se dedican a este rubro de servicio es fundamental la identificación de costos. La empresa no cuenta con una estrategia y una contabilidad factible, no tiene un sistema de costeo adecuado que permita conocer los costos reales de su producción y esto genera a que no se invierta adecuadamente. Su proceso de la materia prima es eficiente, en el almacenaje no se cuenta con una buena codificación y esto dificulta un mal

cálculo para las órdenes de producción. Los tratamientos contables son básicos por ser una empresa familiar ya que no es una organización formada. (Arias, 2015) pag 147

Para Zulma Yadira Alvarado Mazariegos (2011), en su tesis “diseño de un sistema de costos estándar para empresa productora de jugo de noni”, para optar el título de contador público Universidad de san Carlos de Guatemala.

Consiste en implementar un modelo de costo estándar esta obtener un control en los costos de producción que permite maximizar la materia prima. El uso de recursos humanos y gastos que estén en el proceso productivo contribuye a que la gerencia pueda realizar la toma de decisiones en el momento oportuno y así ser más competitivo en el mercado. Se tiene que tener más personal capacitado para el área de costos y así ser más eficaz en los distintos centros productivos. En el área de finanzas le permiten conocer las variaciones de consumo y el costo al finalizar el periodo contable. El procedimiento del costo estándar nos indica saber y analizar el costo unitario de los productos, el cual es para la fijación del precio en el mercado. (Alvarado, 2011) pág. 118.

2.1 BASES TEORICAS

2.2.1 Definición de Costos.

Según (Ediciones Caballero Bustamante , 2015) dice que: “Costo es el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien, es

decir, se refiere al costo de inversión. Los costos en un sentido amplio, son erogaciones o desembolsos para adquirir o producir bienes o servicios”.

Los costos son necesarios y esenciales para producir un bien y/o prestar un servicio en el caso de la producción de bienes creemos que es mucho más factible poder determinar el costo, pero en las empresas que brindan servicios es mucho más complejo ya que muchas de ellas en el Perú lo determinan solo de manera proporcional de los gastos administrativos y de ventas.

El costo también sería el precio de la realización de un servicio, aun no aplicado la realización de los ingresos por dicho servicio.

2.2.2 Elementos del Costo

- ✓ **Materiales directos:** son los materiales que directamente forman parte de la elaboración del producto o bien, en el caso de las empresas de servicios no cuentan con este elemento.
- ✓ **Mano de obra directa:** en una empresa de servicios es utilizado para poder brindar eficientemente el servicio.
- ✓ **Costos indirectos de fabricación:** son todos los costos que no son materia prima directa ni mano de obra, en una empresa de servicios son todos aquellos costos necesarios para poder realizar un buen servicio y tiene que ser medidos y valorizados para saber la verdadera rentabilidad del servicio.

2.2.3 Clasificación de los Costos

- ✓ **Costos fijos:** en una empresa de servicios son aquellos costos que no varían con la realización o no de un servicio, por ejemplo: seguridad y limpieza.

- ✓ **Costos variables:** son aquellos costos que varían de acuerdo a la prestación del servicio.

2.2.4 Costos Para Empresa Prestadora de Servicios.

Norma Internacional de Contabilidad nº 2 (NIC 2)

Esta Norma trata de ordenar, determinar el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las empresas, incluyendo las empresas de servicios. La Nic 2. Suministra una guía práctica para la determinación del costo de servicios, en el párrafo 19 expresa.

“En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios”.
(IFRS, 2005)

2.2.5 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una herramienta muy importante y necesaria en una empresa, ya que si la gerencia cuenta con información eficiente y

eficaz puedes tomar decisiones certeras en beneficio de la empresa, según ediciones “Caballero Bustamante” define la contabilidad de costos de la siguiente manera:

La Contabilidad de Costos, es un subsistema integrado dentro del Sistema de Contabilidad Financiera que se ocupa de la clasificación (según patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan los productos), acumulación (por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos), control y asignación de costos; a efectos de satisfacer las necesidades de información de una empresa (medir utilidad, control administrativo y efectuar análisis y estudios especiales). (Ediciones Caballero Bustamante, 2015)

2.2.6 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Mediante este trabajo de investigación queremos considerar los siguientes objetivos con referencia a la contabilidad de costos:

- ✓ Sirve de herramienta para poder Valorizar los proyectos culturales que la empresa realiza.
- ✓ Ayuda a determinar el costo de servicio de los eventos culturales que realiza la empresa
- ✓ Beneficiar con una base de datos confiables para la valorización de futuros proyectos

2.2.7 Métodos de Valorización de Costos

2.2.7.1 Método Del Costo Estándar

Lo expresado en la Nic 2, en el párrafo 21 indica lo siguiente.

“Expresa que el método de costo estándar se establecerá a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Por tal motivo se procederá a revisar de forma regular y si existe una variación en los costos estándar se procederá a cambiarlos”. (IFRS, 2005)

2.2.7.2 Método de los Minoristas

En el presente trabajo de investigación tomaremos como concepto lo expresado en la Nic 2, en el párrafo 22.

“El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando haya un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable utilizar otros métodos de cálculo de costes. En este método, el coste de las existencias se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de las existencias que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial”. (IFRS, 2005)

2.2.7.3 Método del Costo de Identificación Específica

El presente método consiste utilizar dicho metodo en existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre si, tambien se puede utilizar para bienes y servicios producidos y segregados para proyectos especificos.

2.2.7.4 Método de Primeras Entradas Primeras Salidas

El presente método consiste en que los productos en existencias comprados o producidos primero, serán vendidos en primer lugar.

2.2.7.5 Método del Costo Promedio Ponderado

El presente método es muy utilizado por las empresas peruanas, según la Nic 2 parrafo 27 indica lo siguiente:

“Que el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad”. (IFRS, 2005)

2.2.8 Definición Estados Financieros

Los estados financieros son el resultado final de la contabilidad, que tiene como propósito brindar información sobre la situación financiera de la empresa y también su rendimiento financiero en un periodo determinado. Los estados financieros son el producto del procesamiento de gran número de transacciones y sucesos realizados por la empresa.

Según (Humberto, 1974) Los estados financieros “conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación”(p 15).

Según (Erly, 2010) los estados financieros “son medios de comunicación que tienen como objetivo proporcionar información contable, así como los

cambios económicos y financieros. Experimentados por la empresa en una fecha determinada”(p 480).

2.2.8.1. Conjunto Completo de los Estados Financieros.

2.2.8.1.1 Presentación de estados financieros (NIC 1)

La presente norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Los estados financieros tienen un conjunto de complementos. Según la Nic 1, en el párrafo 10

Los complementos son los siguientes:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultado integral
- ✓ Estado de cambio en el patrimonio neto
- ✓ Estado de flujo de efectivo
- ✓ Notas

2.2.8.2. Preparación de los Estados Financieros

En el Perú los estados financieros se presentan de acuerdo al plan contable general empresarial, las normas internacionales de información financiera (NIIF). La importancia de presentar los estados financieros con los principios y técnicas contables radica en el derecho de informar a los socios sobre la gestión social y los resultados económicos del ejercicio, conforme lo expresa el artículo 114 de la ley general de sociedades.

2.2.8.3. Estado de Resultado Integral

Es un reporte financiero que consiste en la consolidación de todos los ingresos y gastos reconocidos en un periodo, teniendo como resultado final la utilidad y/o pérdida del periodo contable.

2.2.8.4. Método de Presentación de los Gastos.

De acuerdo al párrafo 99 de la NIC 1 existen dos maneras o formas de presentación del desglose de los gastos, la primera es el método de naturaleza de los gastos el cual indica la acumulación de acuerdo a la esencia o característica, como, por ejemplo: compras, servicios prestados por terceros, tributos.

El segundo método es en relación a la función del gasto o también denominado método del costo de ventas, clasificando los gastos de acuerdo a su función como parte del costo de ventas, gastos de venta, gastos de distribución, gastos administrativos, y otros varios.

En el presente trabajo de investigación desarrollaremos el reporte del estado de resultados de acuerdo con el segundo método en relación al gasto por su función.

2.2.8.5. Métodos de Depreciación.

- ✓ **El Método Lineal.-** Consiste en un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo fijo siempre y cuando que su valor residual no cambie.
- ✓ **El Método de Depreciación Decreciente.-** Este método consiste en dar un cargo mayor que irá disminuyendo a lo largo de la vida útil del activo, este método arrojará diferencias entre la depreciación contable y tributaria.

El Método de las Unidades de Producción. - Este método consiste en dar un cargo al activo fijo en base a su utilización o producción esperada, en el caso de las empresas de servicios consistiría en dar un cargo al activo fijo en base al servicio brindado.

CAPÍTULO III:

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Se propone a la gerencia de contabilidad de la empresa AKM S.A.C instruya al personal a registrar, analizar e interpretar los costos y gastos reales de las actividades de servicio de activación de eventos culturales, el área de contabilidad debe pedir al área de logística la orden de servicio para poder determinar los costos y gastos incurridos en la realización del servicio.

La gerencia de contabilidad debe adoptar criterios sólidos para poder determinar la real naturaleza de las operaciones realizadas en el servicio. Los costos son aquellos que influyen directamente en la realización del servicio y los gastos son aquellos que no tienen injerencia directa en la realización del servicio más bien están relacionados con la administración de la empresa.

A continuación, analizaremos y propondremos a la gerencia de contabilidad realizar los ajustes correctivos en la determinación del costo de servicio según el siguiente cuadro:

Tabla 3 Estado de Resultados de la Empresa AKM S.A.C. del periodo 2016



 ESTADO DE RESULTADOS 2016 ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. RUC 20518068670		
	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2016	
	S/.	
INGRESOS POR VENTAS		
Mercaderías y Servicios, neto de descuentos	9,295,776.13	
COSTO DE SERVICIO	-5,314,453.10	57.17%
	-	
UTILIDAD BRUTA	3,981,323.03	42.83%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Cargas del personal	-831,895.77	8.95%
Servicios prestados por terceros	-2,127,771.00	22.89%
Tributos	-26,862.61	0.29%
Cargas diversas de gestion	-215,713.49	2.32%
	-3,202,242.87	34.45%
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	779,080.16	8.38%
PROVISIONES		
Provisiones del ejercicio	-321,647.20	3.46%
RESULTADO DE EXPLOTACION	457,432.96	4.92%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos diversos	669.00	0.01%
Ingresos financieros	93,245.00	1.00%
Gastos financieros	-246,410.91	2.65%
	304,936.05	-3.28%
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IR	304,936.05	3.28%
Participaciones		
- Trabajadores	-17,523.30	
- Impuesto a la Renta	-93,223.97	
RESULTADO DEL EJERCICIO	194,188.78	
RESULTADO ANTES DE PART. / VENTAS BRUTAS	3.28%	
RESULTADO NETO / VENTAS BRUTAS	2.09%	
 JOSE LUIS OBREGON MORIANO Contador General CPC Nro. 20486		

Tabla 4 Costo de Servicios

(-) COSTO DE SERVICIOS						
DESCRIPCION	IMPORTE 'PRESENTADO'	%	IMPORTE "MODIFICADO"	%	AJUSTES	
6211101 SUELDOS	(837,489.80)	15.76%	(930,905.80)	16.99%	(93,416.00)	Cargas personal
6211102 ASIGNACION FAMILIAR	(35,285.00)	0.66%	(35,285.00)	0.64%	0.00	
6214101 GRATIFICACIONES	(139,796.65)	2.63%	(168,669.94)	3.08%	(28,873.29)	Cargas personal
6215101 VACACIONES	(57,098.84)	1.07%	(57,802.43)	1.05%	(703.59)	Cargas personal
6271101 ESSALUD	(67,731.92)	1.27%	(82,247.70)	1.50%	(14,515.78)	Cargas personal
6273101 SCTR EMPLEADOS	(19,602.17)	0.37%	(10,264.48)	0.19%	9,337.69	Cargas personal
6275101 ASISTENCIA MEDICA-EPS	(13.56)	0.00%	(13.56)	0.00%	0.00	
6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	(90,148.62)	1.70%	(91,908.52)	1.68%	(1,759.90)	Cargas personal
6311101 TRANSPORTE DE CARGA	(2,692,321.92)	50.66%	(2,692,321.92)	49.14%	0.00	
6311201 TRANSPORTE LOCAL	(87,344.49)	1.64%	(83,685.29)	1.53%	3,659.20	Serv.Presta Terce
6311401 COMBUSTIBLES	(137,825.39)	2.59%	(117,309.61)	2.14%	20,515.78	Serv.Presta Terce
6312101 CORREOS	(430.41)	0.01%	(260.92)	0.00%	169.49	Serv.Presta Terce
6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS	(20,637.80)	0.39%	(20,900.51)	0.38%	(262.71)	Serv.Presta Terce
6354101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE	(54,208.20)	1.02%	(44,516.30)	0.81%	9,691.90	Serv.Presta Terce
POR TERCEROS	(620,463.30)	11.68%	(575,894.21)	10.51%	44,569.09	Serv.Presta Terce
6561102 IMPRESIONES Y PAPELERA	(93,273.66)	1.76%	(86,030.78)	1.57%	7,242.88	Cargas Diversas G.
6561103 UNIFORMES	(25,120.82)	0.47%	(18,688.82)	0.34%	6,432.00	Cargas Diversas G.
6561105 ART. FERRETERIA	(88,226.66)	1.66%	(84,699.49)	1.55%	3,527.17	Cargas Diversas G.
6561110 PINTURAS	(81.02)	0.00%	(81.02)	0.00%	0.00	
6561111 INSUMOS PARA EVENTOS	(247,352.87)	4.65%	(248,637.92)	4.54%	(1,285.05)	Cargas Diversas G.
TRANSPORTE - COSTO		0.00%	(115,919.85)	2.12%	(115,919.85)	
COSTO		0.00%	(1,889.83)	0.03%	(1,889.83)	
COMPUTO - COSTO		0.00%	(11,288.07)	0.21%	(11,288.07)	
TOTALES	(5,314,453.10)	100%	(5,479,221.96)	100%	(164,768.86)	

Fuente: Empresa AKM S.A.C.

En el presente trabajo de investigación se solicitó información del libro mayor y libro diario de la empresa AKM S.A.C con los cuales se elaboró el presente cuadro resumen para poder analizar e interpretar la correcta determinación del costo de servicios. En el presente cuadro de resumen del costo de servicios se encontraron cuentas contables e importes que no correspondían al costo de servicio de la empresa AKM S.A.C a continuación analizaremos las diferencias más importantes:

en la cuenta 6211101 sueldos, la empresa contabilizó 837,489.80 soles y debió ser 930,905.80 soles, existiendo una diferencia de 93,416 soles. Esto ocurrió en el área de contabilidad, contabilizo sueldos de operarios que tienen relación directa con la prestación de servicios como gastos administrativos. En la cuenta 6214101 Gratificaciones ocurrió la misma figura, existiendo una diferencia de 28,873.29 soles. En la cuenta 6311401 Combustible la empresa contabilizo 137,825.39 soles y debió ser 117,309.61 soles, por lo cual existe una diferencia de 20,515.78 soles, corresponde a gastos administrativos y de ventas de la empresa.

Tabla 5 Cargas del Personal

(-) CARGAS DEL PERSONAL						
DESCRIPCION	IMPORTE PRESENTADO	%	IMPORTE MODIFICADO	%	AJUSTES	
6211101 SUELDOS	(457,164.00)	55.33%	(363,748.00)	52.24%	93,416.00	Costo servicios
6211102 ASIGNACION FAMILIAR	(7,330.00)	0.89%	(7,330.00)	1.05%	0.00	
6214101 GRATIFICACIONES	(124,462.45)	15.06%	(95,589.16)	13.73%	28,873.29	Costo servicios
6215101 VACACIONES	(13,197.34)	1.60%	(12,493.75)	1.79%	703.59	Costo servicios
6251101 ALIMENTACION DEL PERSONAL	(95,593.44)	11.57%	(95,593.44)	13.73%	0.00	
6251102 PRESENTACION DE CONTRATOS AL MINIST. DE TRABAJO	(613.50)	0.07%	(613.50)	0.09%	0.00	
6251103 AGASAJOS AL PERSONAL	(21,613.14)	2.62%	(21,613.14)	3.10%	0.00	
6271101 ESSALUD	(57,958.43)	7.01%	(43,442.65)	6.24%	14,515.78	Costo servicios
6273101 SCTR EMPLEADOS	0.00	0.00%	(9,337.69)	1.34%	(9,337.69)	Costo servicios
6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	(48,319.46)	5.85%	(46,559.56)	6.69%	1,759.90	Costo servicios
TOTALES	(826,251.76)	100%	(696,320.89)	100%	129,930.87	
	0.00		0.00		0.00	

Con referencia a la Tabla 5 que corresponde a cargas del personal existe resaltantes diferencias en la cuenta 6211101 sueldos, donde la empresa contabilizó 457,164 soles y debió contabilizar 363,748 soles, existiendo una diferencia de 93,416 soles que corresponde de manera directa a costo de servicio por ser remuneraciones del personal operario que brinda el servicio de activación de eventos culturales. En la cuenta 6214101 gratificaciones, la empresa contabilizó 124,462.45 soles, debiendo contabilizar 95,589.16 existiendo una diferencia de 28,873.29 soles que corresponden a costo de servicio. En la cuenta 6271101 Essalud la contabilizó 57,958.43 soles debiendo contabilizar 43,442.65 soles, por tal motivo existe una diferencia de 14,515.78 soles; dicho importe corresponde al costo de servicio. En la cuenta 6273101 SCTR Empleados, la empresa no contabilizó ningún importe, en el presente análisis se encontró el importe de 9,337.69 soles que corresponden a cargas del personal y no a costo de servicios ya que se realizó el abono de los seguros para el personal administrativo y de ventas.

Tabla 6 Servicios Prestados por Terceros

(-) SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS						
DESCRIPCION	IMPORTES "PRESENTADO"	%	IMPORTES "MODIFICADO"	%	AJUSTES	
6311201 TRANSPORTE LOCAL	0.00	0.00%	(3,659.20)	0.17%	(3,659.20)	Costo servicios
6311202 TRANSPORTE NACIONAL	(472.00)	0.02%	(472.00)	0.02%	0.00	
6311203 TRANSPORTE EXTERIOR	(2,659.47)	0.13%	(2,659.47)	0.12%	0.00	
6311301 ESTACIONAMIENTO	(921.75)	0.04%	(921.75)	0.04%	0.00	
6311302 PEAJES	(34,673.33)	1.67%	(34,673.33)	1.61%	0.00	
6311401 COMBUSTIBLES	0.00	0.00%	(20,515.78)	0.95%	(20,515.78)	Costo servicios
6312101 CORREOS	0.00	0.00%	(169.49)	0.01%	(169.49)	Costo servicios
6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS	(262.71)	0.01%	0.00	0.00%	262.71	Costo servicios
6321101 ASESORIA Y/O CAPACITACION	(135,889.35)	6.54%	(135,889.35)	6.30%	0.00	
6321102 HONORARIOS 01 ADMINISTRACION	(270,330.95)	13.01%	(270,330.95)	12.53%	0.00	
6321106 HONORARIOS 05 DIVERSOS	(116,279.73)	5.59%	(116,279.73)	5.39%	0.00	
6322101 COMISIONES	(1,366.89)	0.07%	(1,366.89)	0.06%	0.00	
6341103 MANTENIM.Y REPARAC.DE VEHICULOS	(94,866.39)	4.56%	(94,866.39)	4.40%	0.00	
6341105 MANTENIM.Y REPARAC.DE EQUIPOS DE COMPUTO	(1,144.76)	0.06%	(1,144.76)	0.05%	0.00	
6341109 MANTENIM. Y REPARAC. OTROS	(161,653.12)	7.78%	(161,653.12)	7.50%	0.00	
6352101 ALQUILERES-DE LOCALES	(696,286.46)	33.50%	(696,286.46)	32.28%	0.00	
6354101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE	0.00	0.00%	(9,691.90)	0.45%	(9,691.90)	Costo servicios
6357101 ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO	(60,025.00)	2.89%	(60,025.00)	2.78%	0.00	
6359101 ALQUILER-DIVERSOS	(30,780.18)	1.48%	(30,780.18)	1.43%	0.00	
6361101 SERVICIOS BASICOS-ENERGIA ELECTRICA	(43,674.39)	2.10%	(43,674.39)	2.03%	0.00	
6363101 SERVICIOS BASICOS-AGUA	(20,303.29)	0.98%	(20,303.29)	0.94%	0.00	
6364101 SERVICIOS BASICOS-TELEFONIA FIJA	(16,273.21)	0.78%	(16,273.21)	0.75%	0.00	
6364102 SERVICIOS BASICOS-CELULARES	(58,734.84)	2.83%	(58,734.84)	2.72%	0.00	
6365101 SERVICIOS BASICOS-INTERNET	(24,751.75)	1.19%	(24,751.75)	1.15%	0.00	
6371101 PUBLICIDAD EN DIARIOS	(359.32)	0.02%	(359.32)	0.02%	0.00	
6396101 INSTALACIONES	(31,123.07)	1.50%	(31,123.07)	1.44%	0.00	
6397101 VIGILANCIA Y SEGURIDAD	(247,562.61)	11.91%	(247,562.61)	11.48%	0.00	
6399101 EVENTUALES VARIABLES	(58.32)	0.00%	(58.32)	0.00%	0.00	
6399109 OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	(27,962.25)	1.35%	(72,531.34)	3.36%	(44,569.09)	Costo servicios
TOTALES	(2,078,415.14)	100%	(2,156,757.89)	100%	(78,342.75)	

Con referencia a la Tabla, existe resaltantes diferencias en la cuenta 6311201 transporte local, existe un ajuste de 3,659.20 que corresponden a la movilidad del personal administrativo que lo utiliza para realizar las gestiones propias de la empresa, este importe fue contabilizado por la empresa como costo de servicios, pero por la naturaleza del gasto se debió contabilizar como gasto administrativo.

Con respecto a la cuenta 6311401 combustibles, existe un ajuste de 20,515.78 soles, esta diferencia se origina por que la empresa contabilizó dicho importe como costo de servicio y en realidad la naturaleza del gasto es administrativo ya que dicho importe se utilizó para realizar las gestiones de la gerencia y el personal administrativos. Con referencia a la cuenta 6399109 otros servicios prestados por terceros, la empresa contabilizó como gastos administrativos 27,962.25 y después del respectivo análisis de determinó que el importe que correspondería a los gastos administrativos seria 72,531.34. Por tal motivo existe una diferencia de 44,569.09

Tabla 7 Cargas Diversas de Gestión

(-) CARGAS DIVERSAS DE GESTION					
DESCRIPCION	IMPORTES	%	IMPORTES	%	DIFERENCIAS
	"REAL"		"AJUSTADO"		
6511101 SEGUROS VEHICULOS	(90,452.32)	33.41%	(90,452.32)	31.56%	0.00
6551401 INTANGIBLES	(8,000.00)	2.96%	(8,000.00)	2.79%	0.00
6561101 ART. DE OFICINA	(11,599.75)	4.28%	(11,599.75)	4.05%	0.00
6561102 IMPRESIONES Y PAPELERA	(4,567.79)	1.69%	(11,810.67)	4.12%	(7,242.88)
6561103 UNIFORMES	0.00	0.00%	(6,432.00)	2.24%	(6,432.00)
6561104 MEDICINAS	(113.25)	0.04%	(113.25)	0.04%	0.00
6561105 ART. FERRETERIA	0.00	0.00%	(3,527.17)	1.23%	(3,527.17)
6561107 ART.LIMPIEZA	(13,039.22)	4.82%	(13,039.22)	4.55%	0.00
6561109 IMP. DE SEGURIDAD	(65,422.90)	24.17%	(65,422.90)	22.82%	0.00
6561111 INSUMOS PARA EVENTOS	(9,337.37)	3.45%	(8,052.32)	2.81%	1,285.05
6561112 FOTOCOPIAS Y ANILLADOS	(2,518.88)	0.93%	(2,518.88)	0.88%	0.00
6592102 SAT	(1,862.11)	0.69%	(1,862.11)	0.65%	0.00
6592105 SANCIONES OTROS	(12,016.00)	4.44%	(12,016.00)	4.19%	0.00
6595101 CARGAS DIVERSAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(223.40)	0.08%	(223.40)	0.08%	0.00
6597109 OTROS GASTOS DE GESTION	(17,732.62)	6.55%	(17,732.62)	6.19%	0.00
6597201 GASTOS NO DEDUCIBLES	(33,513.90)	12.38%	(33,513.90)	11.69%	0.00
6598102 AJUSTE POR REDONDEO	(314.74)	0.12%	(314.74)	0.11%	0.00
TOTALES	(270,714.25)	100%	(286,631.25)	100%	(15,917.00)

Con referencia a la Tabla 7, agrupa las cuentas 65 y aplicando el respectivo análisis de acuerdo a la información contable entregada por la empresa AKM S.A.C se encontró diferencias en los importes contabilizados en la cuenta 65. A continuación explicaremos las principales diferencias, en la cuenta 6561102 impresiones y

papelera, la empresa contabilizó 4,567.79 soles debiendo contabilizar 11,810.67soles, en tal sentido existe una diferencia de 7,242.88 soles. El importe de la diferencia fue contabilizado como costo de servicio, pero en realidad se debió contabilizar como gasto administrativo por la naturaleza del gasto que corresponde a impresiones de comprobantes de pago y tarjetas de presentación propias de la gestión de la empresa. En la cuenta 6561103 uniformes, la empresa contabilizó todos los importes como costo de servicio, sin embargo, figuran uniformes del personal de venta y administración la diferencia es 6,432 soles en el presente cuadro se muestra el ajuste. La cuenta 6561105 artículos de ferretería se contabilizaron la totalidad como costo de servicio, sin embargo existe un importe de 3,527.17 que corresponden a gastos administrativos ya que representan los gastos incurridos en la remodelación de la oficina administrativa y no en la prestación de servicios.

En la Tabla 8 presentamos el estado de resultados integral por función con los importes reales proporcionados por la empresa y los importes modificados mediante la correcta determinación del costo de servicio de la empresa AKM S.A.C. como se observa en el presente cuadro existe diferencia en la determinación del costo de servicios y por tanto también en la determinación de la utilidad bruta y en cuanto a la determinación de la utilidad operativa también existe diferencias ya que algunos gastos fueron contabilizados como costo y viceversa. En el presente trabajo, importe que corresponde a la utilidad bruta y la utilidad operativa ya que son necesarios para

poder tomar buenas decisiones en el futuro de la empresa y también para que sea útil la información financiera a todos los usuarios internos y externos.

Tabla 7 Análisis de la Depreciación Asignados al Costo y Gasto – Periodo 2016

PERÍODO: 2016 RUC: 20518068670 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C) ANALISIS DE LA DEPRECIACION ASIGNADA AL COSTO Y AL GASTO METODO LINEAL SEGÚN NIC 16								
ACTIVO	VALOR	TASA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	COSTO	GASTO	DEP. DEL EJERCICIO	% DEL COSTO	% DEL GASTO
EDIFICACIONES ADM	1,208,739.20	5%	60,436.96		60,436.96	60,436.96	0.00%	100.00%
MUEBLES								
30 ESCRITORIOS 180 * 180	58,474.80	10%	974.58		974.58	974.58	0.00%	100.00%
30 SILLON MODELO CUSIC EN MALLA	10,169.10	10%	1,016.91	169.49	847.43	1,016.91	16.67%	83.33%
20 SILLON MODELO CU NEXCON	6,779.80	10%	677.98	169.50	508.49	677.98	25.00%	75.00%
25 CREDENZA COLOR NOGAL	10,593.25	10%	1,059.33	211.87	847.46	1,059.33	20.00%	80.00%
15 MESA DIRECTORIO	10,169.55	10%	1,016.96		1,016.96	1,016.96	0.00%	100.00%
60 MESAS DE PLAYA	64,068.00	10%	6,406.80	533.90	5,872.90	6,406.80	8.33%	91.67%
COMPRA DE 4 PARES DE MUEBLES - KLP - KALMA	4,600.00	10%	460.00		460.00	460.00	0.00%	100.00%
MINI PACK DOBLE CON BANDEJA - ADM -ADM- 1	1,066.95	10%	106.70		106.70	106.70	0.00%	100.00%
MINI PACK DOBLE CON BANDEJA PARA VINIL - Al	10,169.40	10%	1,016.94	169.49	847.45	1,016.94	16.67%	83.33%
BANDEROLA - KLP -CN - 16OT00020	28,474.80	10%	2,847.48		2,847.48	2,847.48	0.00%	100.00%
ESTANTERIA - VARIOS	38,135.50	10%	3,813.55	635.59	3,177.96	3,813.55	16.67%	83.33%
POR LA COMPRA DE BALANZA -ADM - ADM - 16	20,149.05	10%	2,014.91		2,014.91	2,014.91	0.00%	100.00%
SUBTOTAL MUEBLES	262,850.20		21,412.12	1,889.83	19,522.29	21,412.12	8.83%	91.17%
EQUIPOS DE CC								
45 PC 3GB 500GBLED 20W7ST EQUIPADA	103,698.86	25%	25,924.72	2,880.52	23,044.19	25,924.72	11.11%	88.89%
35 LAPTOP CI3 500GB 15 GW7HP 2370M NEG S	71,440.80	25%	17,860.20	5,358.06	12,502.14	17,860.20	30.00%	70.00%
7 IMPRESORA LASER MULTIFUNCION	23,970.30	25%	5,992.58		5,992.58	5,992.58	0.00%	100.00%
7 PROYECTOR MULTIMEDIA	13,639.92	25%	3,409.98	487.14	2,922.84	3,409.98	14.29%	85.71%
10 LAPTOP CI3 500GB 4GB 15 6W7HP 2370M NEG	23,915.20	25%	5,978.80	2,562.34	3,416.46	5,978.80	42.86%	57.14%
SUBTOTALEQUIPOS DE COMPUTO	236,665.08		59,166.27	11,288.07	47,878.20	59,166.27	19.08%	80.92%
EQUIPO								
2 CAMIONES	290,700.00	20%	58,140.00	58,140.00	0.00	58,140.00	100.00%	0.00%
4 CAMIONETAS 4X4	323,560.00	20%	64,712.00	0.00	64,712.00	64,712.00	0.00%	100.00%
10 (MONTACARGA)	288,899.25	20%	57,779.85	57,779.85	0.00	57,779.85	100.00%	0.00%
SUBTOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE	903,159.25		180,631.85	115,919.85	64,712.00	180,631.85	64.17%	35.83%
TOTAL	2,611,413.73		321,647.20	129,097.74	192,549.46	321,647.20	40.14%	59.86%

Fuente: Propia

En el siguiente cuadro mostramos el análisis de la depreciación asignado al costo y gasto del periodo 2016, en donde analizamos que cuentas del gasto pertenecen al costo

Tabla 8 Método de Valorización “PEPS – Periodo 2016”

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO" PERÍODO: 2016 RUC: 20518068670 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C) CÓDIGO DE LA EXISTENCIA: 16OT00018 TIPO (TABLA 5): SUMINISTROS DIVERSOS DESCRIPCIÓN: LACA PIROXILINA CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6): GALONES MÉTODO DE VALUACIÓN: PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)													
DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DESCRIPCION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/12/2016	Saldo Inicial										50.00	40.00	2,000.00
15/12/2016	Compra	FACTURA	0001	0005878	150	46.00	6,900.00				150.00	46.00	6,900.00
16/12/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001159				50	40.00	2,000.00	-	-	-
25/12/2016	Compra	FACTURA	0001	0001525	200	47.00	9,400.00				200.00	47.00	9,400.00
26/12/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001166				40	46.00	1,840.00	110.00	46.00	7,560.00
27/12/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001169				110	46.00	5,060.00	-	-	-
28/01/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001173				100	47.00	4,700.00	100.00	47.00	4,700.00
					350	93.00	16,300.00	300.00	179	13,600.00	100.00	47	4,700.00

Fuente: Propia

En el presente trabajo de investigación se adoptará el método de primeras entradas primeras salidas (PEPS) el cual consiste en que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y,consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

Tabla 9 Estado de Resultados Modificados de Acuerdo al Nuevo Análisis del Costo de Servicios

ESTADO DE RESULTADOS						
ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C.						
RUC: 20518068670						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL						
DESCRIPCION	IMPORTES "PRESENTADO"	%	IMPORTES "MODIFICADO"	%	AJUSTES	%
INGRESO POR VENTAS						
Ingreso Por Prestacion De Servicios (neto)	9,295,776.13	100%	9,295,776.13	100%	-	0%
COSTO DE SERVICIOS						
(-) Costo de Servicios	(5,314,453.10)	-57.17%	(5,479,221.96)	-58.94%	-164,768.86	1.77%
UTILIDAD BRUTA	3,981,323.03	42.83%	3,816,554.17	41.06%	-164,768.86	1.77%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTA						
Cargas del Personal	(826,251.76)	-8.89%	(696,320.89)	-7.49%	129,930.87	1.40%
Servicios Prestados por Terceros	(2,078,415.14)	-22.36%	(2,156,757.89)	-23.20%	-78,342.75	-0.84%
Tributos	(26,862.61)	-0.29%	(26,862.61)	-0.29%	-	0.00%
Cargas Diversas de Gestion	(270,714.25)	-2.91%	(286,631.25)	-3.08%	-15,917.00	-0.17%
RESULTADOS DE OPERACION	779,079.27	8.38%	649,981.53	6.99%	-129,097.74	0.38%
Ingresos Financieros	93,245.00	1.00%	93,245.00	1.00%	-	0.00%
Gastos Financieros	(246,410.91)	-2.65%	(246,410.91)	-2.65%	-	0.00%
Ingresos Diversos	669.00	0.01%	669.00	0.01%	-	0.00%
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	626,582.36	6.74%	497,484.62	5.35%	-129,097.74	-1.39%
Provisiones del Ejercicio	(321,647.20)	-3.46%	(192,549.46)	-2.07%	129,097.74	1.39%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	304,935.16	3.28%	304,935.16	3.28%	0.00	0.00%
Participacion de los Trabajadores	(17,523.30)	-0.19%	(17,523.30)	-0.19%	-	0.00%
Impuesto a la Renta	(93,223.97)	-1.00%	(93,223.97)	-1.00%	-	0.00%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	194,187.89	2.09%	194,187.89	2.09%	0.00	0.00%
GERENTE GENERAL			CONTADOR GENERAL			



CONCLUSIONES

- 1 Se determinó que el inadecuado registro de los gastos imputados tiene influencia directa en la determinación del costo de servicio de la empresa AKM S.A.C. en el periodo 2016
- 2 Se determinó que el personal contable no está capacitado con referencia a la Nic 2 tiene un efecto positivo en la determinación del costo de servicio de la empresa AKM S.A.C. en el periodo 2016.
- 3 En la actualidad la empresa no cuenta con un Estado de Resultados por cada centro de costos en donde se refleje la utilidad bruta real para cada una de ellas.
- 4 Inadecuada asignación de los gastos operativos y administrativos distorsionan la determinación de la utilidad operativa.

RECOMENDACIONES

- 1 Se recomienda registrar y provisionar correctamente los costos y gastos por el servicio de implementación de eventos culturales.
- 2 Capacitar de forma constante al personal del área contable con referencia a las NIC Y NIIF como por ejemplo cursos virtuales, diplomados, maestrías.
- 3 Realizar mensualmente un Estado de resultados por cada centro de costos para así poder determinar la utilidad bruta y la rentabilidad del servicio.
- 4 Se recomienda que al realizar la contabilización de los gastos administrativos y operativos se tome en consideración la naturaleza de los gastos para así poder tener una información confiable para la toma decisiones.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

LIBROS

FORMA BASICA

Ediciones Caballero Bustamante . (2015). Directrices básicas referidas a la Contabilidad de Costos. Ediciones Caballero Bustamante.

Andrade Espinoza, S. (2006). *Diccionario de economía*. Lima: Editorial Andrade.

INFORMES

Erly, Z. z. (2010). *Contabilidad General*. Arequipa: juve E.I.R.L.

Humberto, O. F. (1974). *Estados Financieros Básicos*. Lima: Grafital.

IFRS, (. F. (2005). *NIC 2*. Londres: IFRS.

Romero, R. (1997). *Marketing*. Lima: Palmir E.I.R.L.

ARTICULOS

Contabilidad, N. I. (s.f.). *NIC 2, Parrafo 19*.

TESIS

- Arias, J. (2015). *Elaboracion de un sistema de costos en la fabricacion de cunas acrilicas de la empresa Publimark* . Quito.
- Cabrera, E. (2012). *Implementacion de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentacion de los Estados Financieros Siderúrgica fundiciones aceros industriales Mejia Villavicencio Fiam Cia. LTDA*. Quito.
- Calderón, J., & Castañeda, G. (2016). *Implementacion de un sistema de costeo por ordenes para determinar la rentabilidad por ruta de la empresa Rebaza Hnos. Compañia Logistica S.A.C.* . Trujillo.
- Chipana, A., Alejandro, E., Sanchez, D., Percy, J., Lucas, I., & Yuri, R. (2016). *Implementacion del Sistema de Costeo ABC para optimizar la asignacion de recursos y la toma de decisiones gerenciales*. Lima.
- Alvarado, Z. (2011). *Diseño de un sistema de costos estandar para empresa productora jugo de noni*. Guatemala.
- Álvarez, M., & Pérez, C. (2011). *Diseño de un sistema de costo estandar para empresa productora de jugo de noni*. Guatemala.

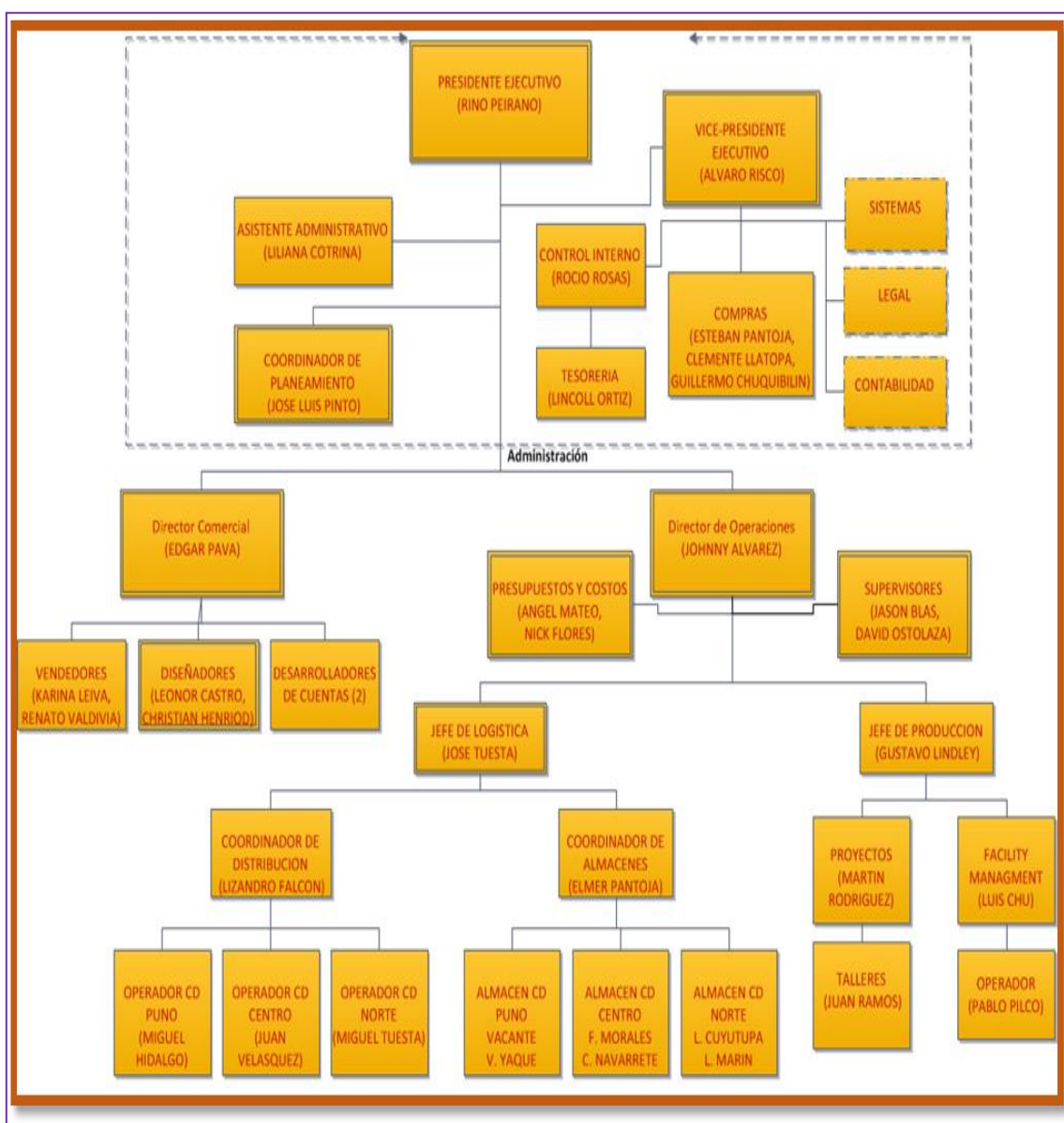
MATERIAL ELECTRONICO

- Cesar, R. P. (25 de Febrero de 2016). *CAMPUS VIRTUAL ROMERO*. Obtenido de <https://cursos.campusromero.pe/courses/course-v1:UP+MOD1-5C+2015/0cdcad123e96445eb8c14f817b039707/>
- Diccionario de la Lengua Española. (s.f.). *Real Academia Española*. Obtenido de Real Academia Española: <http://www.rae.es/>

ANEXOS

Anexo 1

Organigrama de la empresa



Anexo 2
Estado de Resultados Integrales por Función de la empresa AKM S.A.C.



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION
ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C.
RUC 20518068670

	ACUMULADO AL	
	31 DE DICIEMBRE	
	2016	
	S/.	
INGRESOS POR VENTAS		
INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIO (N	9,295,776.13	100.00%
COSTO DE SERVICIO		
Compra de mercaderías	-5,314,453.10	57.17%
Consumo stock inicial	-	
	-	
UTILIDAD BRUTA	3,981,323.03	42.83%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Cargas del personal	-831,895.77	8.95%
Servicios prestados por terceros	-2,127,771.00	22.89%
Tributos	-26,862.61	0.29%
Cargas diversas de gestion	-215,713.49	2.32%
	-3,202,242.87	34.45%
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	779,080.16	8.38%
PROVISIONES		
Provisiones del ejercicio	-321,647.20	3.46%
RESULTADO DE EXPLOTACION	457,432.96	4.92%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos diversos	669.00	0.01%
Ingresos financieros	93,245.00	1.00%
Gastos financieros	-246,410.91	2.65%
	304,936.05	-3.28%
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	304,936.05	3.28%
E IMPUESTO A LA RENTA		
Participaciones		
- Trabajadores	-17,523.30	
- Impuesto a la Renta	-93,223.97	
RESULTADO DEL EJERCICIO	194,188.78	
RESULTADO ANTES DE PART. / VENTAS BRU	3.28%	
RESULTADO NETO / VENTAS BRUTAS	2.09%	


JOSE LUIS OBREGON MORIANO
 Contador General
 CPC Nro. 20486

Anexo 3
Extracto de la declaración del PDT 704 de la empresa AKM S.A.C.

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750126829-40
Fecha: 2017-03-24 21:30:45

Datos de la Declaración

RUC: 20518068670
Nombre o Razón Social: ALL THE KEYS OF THE MARKETING SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - AKM SAC
Formulario: 0704-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2016
Período: 13/2016
Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR, - 3RA. CATEG.	0	0
Totales	S/. 0	S/. 0

CONTINUA

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 704	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2016	
	RUC	20518068670
	RAZON SOCIAL	ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. APH

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016	
Capital	414	1,000,000
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	44,532
Resultados acumulados positivo	421	42,194
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	194,189
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	1,280,915
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	5,377,715

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos			Importe Al 31 Dic. de 2016	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461		9,295,776	
{-} Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462			
Ventas Netas	463		9,295,776	
{-} Costo de Ventas	464		(5,314,453)	
Resultado Bruto	466	Utilidad	3,981,323	
	467	Pérdida	0	
{-} Gastos de venta	468		(321,647)	
{-} Gastos de administración	469		(3,202,243)	
Resultado de operación	470	Utilidad	457,433	
	471	Pérdida	0	
{-} Gastos financieros	472		(246,411)	
{+} Ingresos financieros gravados	473		93,245	
{+} Otros ingresos gravados	475		669	
{+} Otros ingresos no gravados	476		0	
{+} Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477			
{-} Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478			
{-} Gastos diversos	480			
REI Positivo	481			
REI Negativo	483			
Resultado antes de participaciones	484	Utilidad	304,936	
	485	Pérdida	0	
{-} Distribución legal de la renta	486		(17,523)	
Resultado antes del impuesto	487	Utilidad	287,413	
	489	Pérdida	0	
{-} Impuesto a la Renta	490		(93,224)	
Resultado del ejercicio	492	Utilidad	194,189	
	493	Pérdida	0	

Anexo 4

Esquema de Ingresos y Gastos Históricos de la Empresa AKM S.A.C.

AÑO

(Todas)

2016

Rótulos de columna

ENERO

FEBRERO

MARZO

ABRIL

MAYO

JUNIO

JULIO

AGOSTO

SEPTIEMBRE

OCTUBRE

NOVIEMBRE

DICIEMBRE

Total general

A). INGRESOS

7041101 PRESTACION DE SERVICIOS-TERCEROS

31277.4

72936.96

227725.93

59516.11

180022.76

121382.49

67967.43

33558.75

42816.51

41772.4

407953.66

234723.7

1,521,654.10

7041102 PROVISION DE SERVICIOS

675073.49

704162.34

419538.79

671917.45

511893.1

508437.01

632207.42

855137.45

745850.79

1009662.81

480276.8

557984.58

7,774,122.03

7598102 AJUSTE POR REDONDEO

0.86

0.6

0.34

2.67

1

1

-18.36

0.8

2.64

85.33

-0.11

0.33

0.95

77.05

7599101 DIVERSOS

1.23

-1.5

-3.88

8.62

3.67

19.25

0.08

-0.08

0.65

-0.01

47.43

516.49

591.95

7599102 INGRESOS FINANCIEROS

93245

93,245.00

B). GASTOS

6211101 SUELDOS

-107364

-93622

-103290

-101480

-108524

-107184

-106204

-102259.8

-107424

-114264

-120064

-122974

-1,294,653.80

6211102 ASIGNACION FAMILIAR

-3450

-3450

-3525

-3375

-3825

-3740

-3485

-3400

-3400

-3655

-3655

-3655

-42,615.00

6211401 GRATIFICACIONES

-19611.64

-20474.76

-22145.08

-19113.33

-21952.58

-21996.33

-21844.67

-21395.5

-22278.28

-23366.2

-24993.7

-25087.03

-264,259.10

6215101 VACACIONES

-3055.96

-15878.43

-8153.75

-10200

-550

-1650

-900

-4400

-3750

-1450

-4500

-15808.04

-70,296.18

6251101 ALIMENTACION DEL PERSONAL

-1019.34

-8919.08

-8466.31

-7384.2

-6344.81

-3631.75

-11984.8

-9965.63

-10825.86

-10703.59

-7868.6

-8479.47

-95,593.44

6251102 PRESENTACION DE CONTRATOS AL MINIST. DE TRABAJO

-11.7

-543.3

-58.5

-613.50

6251103 AGASAJO AL PERSONAL

-253.9

-3631.9

-1134.76

-16592.58

-21,613.14

6271101 ESSALUD

-10252.26

-10168.67

-10353.85

-10295.46

-9963.5

-10104.67

-9953.01

-9906.2

-10311.66

-10651.86

-11539.71

-12189.5

-125,690.35

6273101 SCTR EMPLEADOS

-833.52

-499.45

-1804.55

-2018.4

-975.44

-2003.69

-1373.51

-1916.8

-2100.68

-2605.75

-2241.67

-1228.71

-10,602.17

6275101 ASISTENCIA MEDICA-EPS

-13.56

-13.56

6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS

-11021.39

-11123.99

-11316.06

-11260.21

-10976.32

-10998.19

-10922.35

-10697.74

-11139.17

-11316.61

-12496.89

-15199.16

-138,468.08

6311101 TRANSPORTE DE CARGA

-44665.53

-221966.69

-283118.88

-209952.05

-182754.73

-21395.59

-186857.35

-223881.48

-272320.49

-271723.37

-276380.84

-302878.62

-2,691,895.62

6311201 TRANSPORTE LOCAL

-6225.8

-6572.8

-6550.6

-4024.8

-5708.8

-2891

-9471.8

-9160.8

-8586.6

-9753.1

-8221

-10177.39

-87,344.49

6311202 TRANSPORTE NACIONAL

-220

-252

-472.00

6311203 TRANSPORTE EXTERIOR

-2659.47

-2,659.47

6311301 ESTACIONAMIENTO

-2

-65.54

-19.47

-20.47

-279.63

-133.7

-163.42

-40.46

-98.53

-51.8

-46.73

-921.75

6311302 PEAJES

-2355.65

-1520.09

-1019.06

-3055.95

-3686.36

-3623.52

-4374.66

-2912.65

-2266.76

-3476.93

-3088.74

-3292.96

-34,673.33

6311401 COMBUSTIBLES

-10474.52

-10970.75

-9807.84

-9609.76

-11412.34

-9837.03

-12437.93

-11670.61

-10806.95

-13648.06

-12322.2

-14791.4

-137,789.39

6312101 CORREOS

-181.35

-23.72

-35.58

-23.72

-11.86

-35.58

-23.72

-23.72

-11.86

-23.72

-11.86

-23.72

-430.41

6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS

-12937.8

-700

-700

-700

-700

-700

-700

-962.71

-1400

-700

-700

-700

-20,900.51

6315101 ASESORIA Y/O CAPACITACION

-5221.29

-7977.18

-13713.2

-7731.07

-7612.09

-7201.69

-22201.69

-15589.29

-7669.69

-16147.96

-18808.4

-6484.1

-136,351.65

6321102 HONORARIOS 01 ADMINISTRACION

-17152.18

-21952.18

-25792.18

-26092.18

-34110.18

-33002.18

-33852.18

-31270.33

-14980

-14240

-8090

-9797.36

-270,330.95

6321106 HONORARIOS OS DIVERSOS

-25072

-5564.5

-7958

-7716.2

-7017.6

-3877.74

-11239

-5219.39

-23024

-10709.3

-4274

-5108

-116,279.73

6322101 COMISIONES

-1366.89

-1,366.89

6341101 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS

-7965.11

-9150.37

-12155.44

-4827

-8168.14

-5937.2

-5296.75

-5745.07

-1255.54

-9336.03

-8181.57

-16848.17

-94,866.39

6341106 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS DE COMPUTO (SOFTWARE/HARDWARE)

-678.28

-466.48

-1,144.76

6341109 MANTENIMIENTO Y REPARACION OTROS

-31692.84

-4573.1

-11346.75

-9040

-16602.07

-7766.95

-18168.2

-10016.45

-15376.71

-17952.88

-14834.57

-4282.6

-161,653.12

6352101 ALQUILERES DE LOCALES

-58876.58

-59773.57

-59619.52

-55868.28

-57264.97

-57009.13

-57028.89

-56014.93

-58684.62

-59067.06

-58301.23

-58777.68

-696,286.46

6354101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE

-979

-3871.8

-2202.6

-4119.4

-2322

-10535

-5599.4

-868

-8135.52

-4613.8

-5423.8

-54,208.20

6357101 ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO

-5008.49

-4994.02

-4944.56

-4754.26

-5184.29

-4941.86

-4809.09

-4897.85

-5609.81

-4964.97

-4920.14

-4995.66

-60,025.00

6359101 ALQUILER-DIVERSOS

-2046.61

-7443.59

-6659

-3393

-3703.98

-7534

-30,780.18

6361101 SERVICIOS BASICOS-ENERGIA ELECTRICA

-593.16

-6477.36

-3070.06

-3485.54

-3500.63

-3574.99

-1906.04

-3420.09

-4152.36

-4984.67

-1527.97

-6981.52

-43,674.39

6363101 SERVICIOS BASICOS-AGUA

-158.56

-839.12

-3122.16

-768.99

-686.63

-686.4

-10417.29

-1025.84

-992.62

-888.11

-716.67

-5,68434E-14

-20,303.29

6364101 SERVICIOS BASICOS-TELEFONIA FIJA

-1204.85

-1197.86

-1163.37

-1186.71

-1155.14

-1356.94

-2963.6

-1314.12

-1190.69

-1189.51

-1168.36

-1182.06

-16,273.21

6364102 SERVICIOS BASICOS-CELULARES

-3967.27

-3701.6

-5953.56

-5069.38

-4821.98

-4652.98

-2963.6

-5207.15

-5575.18

-6116.62

-6205.47

-4500.05

-58,734.84

6365101 SERVICIOS BASICOS-INTERNET

-1780.09

-2032.83

-1480

-1480

-2454.81

-1480

-3880.95

-1836.65

-1480

-2729.39

-1932.52

-2184.51

-24,751.75

6371101 PUBLICIDAD EN DIARIOS

-88.13

-359.32

6371103 PUBLICIDAD EN TELEVISION

0

0.00

6396101 INSTALACIONES

3939.03

-5939.44

-1878.39

-4873.57

-1620.17

-944.48

-861.3

-2927.54

-4245.77

-3828.73

-5427.71

-2515

-31,123.07

6397101 VIGILANCIA Y SEGURIDAD

-20108.78

-19958.78

-19958.78

-19958.78

-20894.07

-20574.06

-21459.06

-21174.06

-20574.06

-20574.06

-20574.06

-21754.06

-247,562.61

6399101 EVENTUALES VARIABLES

-58.32

-58.32

6399109 OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

-21162.63

-39617.7

-19351.52

-49308.79

-70367.22

-46410.19

-42698.58

-43024.15

-64105.7

-84734.26

-69778.23

-97866.58

-648,425.55

FINANCIERAS - ITF

-114.48

-3,293.24

6431101 ARBITRIOS MUNICIPALES

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-2142.67

-23,569.37

6511101 SEGUROS VEHICULOS

-1091.72

-10260.62

-7183.7

-7354.61

-6756.42072

-8010.34

-7331.02

-10649.6

-15238.39

-9447.87

-2844.75

-4283.28

-90,452.32

655101 INTANGIBLES

0

0

-3200

-1200

-1200

-1200

-1200

-1200

-1200

-8,000.00

6561101 ART. DE OFICINA

-1574.9

-1168.72

-620.17

-509.29

-415.01

-3176.82

-862.37

-469.55

-495.67

-735.63

-543.25

-828.37

-11,599.75

6561102 ART.IMPRESION Y PAPELERA

-1251.92

-5063.29

-6402.47

-3527.51

-12095.5

-1348.78

-7246.81

-1772.7

-5461.18

-23384.24

-5277.57

-21009.48

-97,841.45

6561103 UNIFORMES

-1844

0

-712

-5359

-12970.32

-4.5

-1078

-1073

-2084.5

-15,210.82

6561104 MEDICINAS

-15

-59

-9.5

-10

-113.25

6561105 ART. FERRERIA

-4796.79

-2986.91

-8437.3

-2620.18

-4330.5

-1940.39

-5387.39

-13379.1

-9730.68

-7031.37

-10766.38

-16839.67

-88,226.66

6561107 ART.LIMPIEZA

-1113.26

-1026.99

-1089.21

-1162.19

-479

-1184.9

-1191.56

-996.31

-1177.17

-1143.5

-1172.39

-1102.74

-13,039.22

6561109 IMP. DE SEGURIDAD

-10507.16

-148.31

-30.76

-11506.82

-13342

-14583.05

-12726.72

-203.65

-312

-1309.2

-753.23

-65,422.90

6561110 PINTURAS

-40.68

-20.34

-15

-5

-81.02

6561111 INSUMOS PARA EVENTOS

-7082.39

-21560.14

-33056.35

-12542.08

-12891.37

-12150.45

-21106.66

-35737.19

-14224.05

-38191.05

-26193.03

-21954.59

-256,689.35

6561112 FOTOCOPIAS Y ANILLADOS

4.41

-13.64

-18.31

-21.61

-16.61

-34.15

-25,618.88

6592102 SAT

-1073.11

-790

-1,862.11

6592105 SANCIONES OTROS

-12016

-12,016.00

6595101 CARGAS DIVERSAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

-23.4

200

223.40

6597109 OTROS GASTOS DE GESTION

-454.1

-29.39

-3846.34

-2392.06

4.4

25.8

-1.16

-83.31

-4.8

-10942.86

-17,732.62

6597201 GASTOS NO DEDUCIBLES

-2559.53

-3233.77

-743.73

-677.51

-2371.78

-3393.67

-4136.52

-4013.65

-2601.82

-2163.52

-5285.15

-3343.25

-33,513.90

6598102 AJUSTE POR REDONDEO

0.15

17.74

-4.98

-4.91

10.72

-4.45

-17.58

-2.51

-2.08

-103.89

-1.39

-43.56

-314.74

6711101 PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTRAS ENTIDADES

-6712.54

-6774.94

-5198.06

-6512.45

-7656.75

-7860.31

-28463.88

-9517.15

-9606.83

-7062.68

-6312.93

-110,678.52

6732101 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER

-568.1

0

0

0

-2402

-7949.68

-50

-2,7596E-12

-664.11

0

0

-9,09495E-13

-11,633.89

6761101 DIFERENCIA DE CAMBIO

387.65

-7.61

-0.25

-5.01

-1080.49

-584.19

-928.94

-88.17

-30.66

-1825.72

-4,163.39

6791101 OTROS GASTOS FINANCIEROS

-597.61

-8278.96

-13177.48

-15881.4

-18683.69

-16771.19

-6264.5

-13304.84

-2443.61

-21626.56

-7542.44

-6210.12

-128,935.11

6814101 DEPRECIACION DE EDIFICACIONES - COSTO

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-1569.64

-17,266.04

6814301 DEPRECIACION DE EQ. DE TRANSPORTE - COST

-18490.59

-18558.93

-18558.93

-18558.93

-18558.93

-22290.99

-22435.99

-22435.99

-22435.99

-24118.26

-18785.02

-18785.02

-244,013.57

6814501 DEPRECIACION DE EQ. DIVERSOS - COSTO

-4930.54

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-4930.53

-59,166.27

6816201 DEPRECIACION DE MAQ. Y EQ. DE EXPLOTACION-COSTOS DE FIN.

-1,201.32

Total general

204,560.07

86,502.00

-122,138.70

50,110.27

-23,670.65

-89,011.83

-58,651.76

105,144.38

-27,571.93

158,667.01

69,116.52

-48,119.33

304,936.05

Fuente: Empresa AKM S.A.C

Anexo 5
Esquema de Costo de Servicio de la Empresa AKM S.A.C.

(-) COSTO DE SERVICIOS

DESCRIPCION	IMPORTE PRESENTADO	%
6211101 SUELDOS	(837,489.80)	15.76%
6211102 ASIGNACION FAMILIAR	(35,285.00)	0.66%
6214101 GRATIFICACIONES	(139,796.65)	2.63%
6215101 VACACIONES	(57,098.84)	1.07%
6271101 ESSALUD	(67,731.92)	1.27%
6273101 SCTR EMPLEADOS	(19,602.17)	0.37%
6275101 ASISTENCIA MEDICA-EPS	(13.56)	0.00%
6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	(90,148.62)	1.70%
6311101 TRANSPORTE DE CARGA	(2,692,321.92)	50.66%
6311201 TRANSPORTE LOCAL	(87,344.49)	1.64%
6311401 COMBUSTIBLES	(137,825.39)	2.59%
6312101 CORREOS	(430.41)	0.01%
6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS	(20,637.80)	0.39%
6354101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE	(54,208.20)	1.02%
6399109 OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	(620,463.30)	11.68%
6561102 IMPRESIONES Y PAPELERA	(93,273.66)	1.76%
6561103 UNIFORMES	(25,120.82)	0.47%
6561105 ART. FERRETERIA	(88,226.66)	1.66%
6561110 PINTURAS	(81.02)	0.00%
6561111 INSUMOS PARA EVENTOS	(247,352.87)	4.65%
TOTALES	(5,314,453.10)	100%

Fuente: Empresa AKM S.A.C

Anexo 6

Proceso de las Activaciones de los Eventos Culturales

SUB TOTAL	IGV	TOTAL
S/. 7,488.8	S/. 1,347.984	S/. 8,836.784

[SGA_JRAB] Sistema de Gestión Administrativa 2.1

Fecha: 30/11/2016 160T00994

Proyecto: BACKUS - JUNTOS EN CONCIERTO VIII

Obs: Num Ppto: PPTO16NOV022

Cliente: CERVECERÍAS PERUANAS BACKUS S.A.A

Solicitante:

U. Neg: KLP

C. Costo: KDIST

Ejercicio: 2016

Neto: 4,674.21

Margen: 40.00 1,869.68

GI/Adm: 0.00 0.00

Otros: 0.01

6,543.90

Neto/Fac IGV TOTAL

6,543.90 1,243.34 7,787.24

Tipo: PRESUPUESTO Nro Cta Pagar: 016001428

SERVICIOS	PPTO INI	PPTO MOD	TOTAL PPTO
3.01 Combustible	624.21	0.00	624.21
3.04 Peajes	80.00	0.00	80.00
3.05 Refrescos Perso	250.00	0.00	250.00
3.06 Transporte al personal	120.00	0.00	120.00
3.07 Insumos	80.00	0.00	80.00

[SGA_JRAB] Sistema de Gestión Administrativa 2.1

Neto: 700.74

Margen: 35.00 245.26

GI/Adm: 0.00 0.00

Otros: 946.00

Neto/Fac IGV TOTAL

946.00 179.74 1,125.74

Vº Cot:

Tipo: PRESUPUESTO Nro Cta Pagar: 016001062

SERVICIOS	PPTO INI	PPTO MOD	TOTAL PPTO
3.01 Combustible	120.00	0.00	120.00
3.04 Peajes	30.00	0.00	30.00
3.07 Insumos	70.74	0.00	70.74
8.01 Planilla	480.00	0.00	480.00

Atender

Buscar

- Cotización para el cliente



PRESUPUESTO: EVENTO JUNTOS EN CONCIERTO VIII
SOLICITANTE: PAMELA MORALES SEVILLANO
FECHA: viernes, 25 de noviembre de 2016
MARCA: CRISTAL
DIRECCION: Jockey Club - Hipodromo

PPTO16NOV-022

DATOS DE CLIENTE

CLIENTE: UNION DE CER PER BACKUS y JOHNSTON SAA
RUC: 20100113610
DIRECCION: Av. Nicolas Ayllon NRO 5986 - Ate Vizarte
TIPO DE SERVICIO: Servicio de Atencion de Evento.
ATENCION: PAMELA MORALES SEVILLANO
FECHA: 25 noviembre, 2016
EMAIL: Pamela.MoralesSevillano@backus.sabmiller.com

DATOS DE PROVEEDOR

EMPRESA: ALL THE KEYS OF THE MARKETING SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - AKM SAC
RUC: 20518068670
DIRECCION: CAL. LOS HALCONES NRO. 275 URB. LIMATAMBO, SURQUILLO - LIMA - LIMA

Presente.-

Mediante este documento, le saludamos muy cordialmente a la vez hacemos propicia la oportunidad para presentarle el siguiente presupuesto:

FECHA	ITEM	UND.	DESCRIPCIÓN	VALOR TARIFA UNIT.	VALOR TARIFA TOT.
I. COSTO DE SERVICIO	10	und.	Kioscos dobles	86,00	1672,00
	20	und.	Pieroles de caucho	4,40	396,00
	18	und.	Mesas oktoberfest	13,20	257,60
	70	und.	Mallas perimetricas	13,20	924,00
	12	und.	Extintores	1,10	13,20
	18	und.	Fizarras cristal	1,10	19,80
	08	und.	Modulos armables visa	11,00	88,00
	40	und.	Vasos cristal 25 oz	1,10	47,50
	04	und.	Servicio de Mantenimiento de activos (Fizarras pintadas, Kioscos dobles)	143,00	572,00
	08	und.	Servicio de Transporte de Activos (Entrega y Recajo)	440,00	3520,00
NOTA: El Precio no Incluye IGV.				TOTAL	S/. 7.489,90

Atentamente.

A.K.M. S.A.C.

***Aceptación y verificación de la cotización**

Bacrus		PEDIDO DE SERVICIOS				
ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C Id: 20518068670 rocio.rosas@akm.com.pe Calle Los Halcones 275 # Urb. Lima Tel: 3768624 LIMA/Perú Código del proveedor/Términos y Condiciones Generales de Contratación No.: 454061 Persona responsable en su empresa: Rocio Rosas				Núm. pedido/Fecha 5002320629 / 2016.11.30		
				Pág. 1 / 3		
				Persona de contacto: USUARIO USERJOBS USUARIO USERJ userjobs@bav.sabmiller.com Tel. 57-1-3445700 Fax 057-001-3445700 Area: Dir Act. Especiales Nuestra Referencia: Cat-12.11.14		
Destino: Backus Planta Ale				Fecha entrega: 2016.11.29		
Moneda: Sol Peruano Condiciones de Pago: Pago a 30 días						
Estimado Proveedor: recordamos que es requisito indispensable para el proceso de pagos incluir en la factura de forma preimpresa el número de orden de compra (pedido). Agradecemos su colaboración						
Item	Material	Descripción	Cantidad	Unidad med.	Precio unitario	Valor neto
10		EOM - Inst. Malla Perimétrica de 3x	1.00	Und Act		
	Su número de material 0001 Orden entr. de pedido abierto 4700005645 Posición 01470					
Total Posición: PEN					1,174.80	1,174.80
La Posición contiene los siguientes Servicios:						
10	730062	ACTIVACION PARA PROMOCION AL CONSUMIDOR	89	UN	13.20	1,174.80
ord. entr. a partir de línea 10						
20		EOM - Inst. Perol de Caucho	1.00	Und Act		
	Su número de material 0001 Orden entr. de pedido abierto 4700005645 Posición 00800					
Total Posición: PEN					396.00	396.00
La Posición contiene los siguientes Servicios:						
10	730062	ACTIVACION PARA PROMOCION AL CONSUMIDOR	90	UN	4.40	396.00
ord. entr. a partir de línea 10						
30		EOM - Inst. King Cooler	1.00	Und Act		
	Su número de material 0001 Orden entr. de pedido abierto 4700005645 Posición 01450					
Total Posición: PEN					66.00	66.00
La Posición contiene los siguientes Servicios:						
10	730062	ACTIVACION PARA PROMOCION AL CONSUMIDOR	4	UN	16.50	66.00
ord. entr. a partir de línea 10						
40		EOM - Inst. Barra Multimarca	1.00	Und Act		

Continúa

Bacvus**PEDIDO DE SERVICIOS**ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C Id: 20518068670
Calle Los Halcones 275 # Urb. Limat Tel: 3768624Núm. pedido/Fecha
5002320629 / 2016.11.30Pág.
2 / 3

Item	Material Descripción	Cantidad	Unidad med.	Precio unitario	Valor neto
Su número de material 0001 Orden entr. de pedido abierto 4700005645 Posición 01100					
Total Posición: PEN				792.00	792.00
La Posición contiene los siguientes Servicios:					
10	730062 ACTIVACION PARA PROMOCION AL CONSUMIDOR ord. entr. a partir de línea 10	6	UN	132.00	792.00
50 EOM - Inst. Kiosco Machiembado 2.5 1.00 Und Act Su número de material 0001 Orden entr. de pedido abierto 4700005645 Posición 01000					
Total Posición: PEN				2,420.00	2,420.00
La Posición contiene los siguientes Servicios:					
10	730062 ACTIVACION PARA PROMOCION AL CONSUMIDOR ord. entr. a partir de línea 10	55	UN	44.00	2,420.00
60 EOM - Transporte Periférico Packs 1.00 Und Act Su número de material 0001 Orden entr. de pedido abierto 4700005645 Posición 01870					
Total Posición: PEN				2,640.00	2,640.00
La Posición contiene los siguientes Servicios:					
10	730062 ACTIVACION PARA PROMOCION AL CONSUMIDOR ord. entr. a partir de línea 10	6	UN	440.00	2,640.00
Valor total sin IGV					7,488.80

nota :

El compromiso con el desarrollo sostenible, abastecimiento responsable y conducta empresarial ética
Bacvus, comprometida con el desarrollo sostenible, cuenta con una estrategia basada en 10 prioridades: (i) promover el consumo responsable bebidas alcohólicas, (ii) reducir el consumo de agua, (iii) reducir el consumo de energía, (iv) reciclar empaques, (v) trabajar hacia el no desperdicio en sus operaciones, (vi) fomentar el emprendimiento, (vii) respetar los derechos humanos, (viii) beneficiar a sus comunidades de influencia, (ix) contribuir a reducir el impacto del VIH, (x) transparencia y ética.
asimismo, estamos comprometidos con la creación de una cadena de abastecimiento responsable basada en 5 principios: (i) conducta empresarial ética, (ii) condiciones de trabajo seguras, (iii) no trabajo forzado, (iv) no trabajo infantil, (v) salarios justos de acuerdo a ley, (vi) respeto a la diversidad, (vii) libertad de asociación, (viii) respeto al medio ambiente.

al aceptar los términos y condiciones de este pedido, nuestros proveedores se comprometen a respetar y apoyar nuestras 10 prioridades de desarrollo sostenible y nuestros 5 principios de abastecimiento responsable. asimismo, declaramos su compromiso de adhesión a la guía ética para proveedores y la política anticorrupción, y a asegurar que todas sus empresas, subsidiarias, empleados, agentes asociados y empresas subcontratadas así lo hagan. los textos de nuestras políticas se encuentran publicados en el portal corporativo (www.bacvus.com.pe).
las personas que se consideren afectadas por alguna conducta antiética en la que incurran los colaboradores de alguna de las empresas que forman parte del grupo bacvus en el Perú podrán formular sus denuncias al comité de ética (linea-etica-peru@bacvus.sasomiller.com / línea ética 080-4-001), las que serán gestionadas en forma reservada, para su investigación.

* Ejecución del evento

Se realiza la ejecución del evento para el proyecto aprobado, a continuación presentaremos las imágenes de los distintos activación de los clientes.

- Evento – Juntos en concierto



* Facturación al cliente

Se registra a contabilidad en el sistema FLEXLINE (ERP), luego del respectivo registro se emite la factura para el envío al cliente que en este caso es BACKUS S.A.A.

Ingreso de Documentos

Administración Ver Opciones Sistema Ayuda

Documento | Detalle | Pago | Comentarios

Identificación

Tipo Documento: 01 FACTURA DE SERVICIO

Cliente: ?

Número: 001-0008000 ?

Fecha: 06/12/2016 Moneda: S/. Paridad: 1

Fecha Vencimiento: ?

Referencia

Cliente: 20100113610 ? CERVECERIAS PERUANAS BAC

Clasificadores

CentroCosto: Local: OFICINA CENTRAL

Lista Precio: Almacen:

Solicitante:

Valores

Afecto: 7.488,80

IGV: 1.347,98 18%

Total: 8.836,78

Glosa

ATENCION EVENTO JUNTOS EN CONCIERTO, KLP KDIST, 16OT00994 995.

Generar Documento Siguiente

MJIMENEZ 10/01/2017 15:34

AKM S.A.C.
R.U.C. 20518068670
Calle Los Halcones N° 275
Urb. Limatambo
Lima - Lima - Surquillo
Telf.: 376 - 8624

R.U.C. 20518068670
FACTURA
001 - N° 0008000

Sr.(es) : CERVECERIAS PERUANAS BACKUS S.A.A.
Dirección : Av. Nicolás Avellan N° 3986 - Ate
R.U.C. N°: 20100113610

Fecha de Emisión: 06/12/16
Guía de Remisión:

Condiciones de pago
☐ Contado ☐ Crédito _____ días

Item	Descripción	P.U.	Valor de Venta
	Atención Evento - Juntos en Concierto 16OT00994 - 16OT00795		7.488,80
	N° Pedido 5002320629 N° Aceptacion 5009276815 - 5009276818 - 5009276821 5009276823 - 5009276825 - 5009276827		
	CTA. CTE. BCO. NAC. 00 - 066 - 01717 OPERACIÓN SUJETA SPOT		

v / 12/005

SON: OCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS CON 78/100 SOLES

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

☐ Cheque ☐ Efectivo

Cancelado

Sub total	S/	7.488,80
I.G.V. 18 %	S/	1.347,98
Total	S/	8.836,78

EMISOR

VER: CORPORACION A.C. S.L.C. (IMPRESION) C. 45-5683 Serie: 001 06 0007 001 18 0008000 AL. Serie: 12062300027 EL 26-12-2016

Anexo 7
Implementación y Branding en eventos y PDV

Implementación y BRANDING en eventos y PDV



Anexo 8
Fabricación y mantenimiento activos promocionales y/o publicaciones

Fabricación y mantenimiento activos promocionales y/o publicitarios



Anexo 9
Montacargas de la empresa para uso de las distintas marcas



akm
S.A.C

LOGISTICA
PROMOCIONAL

K
KONTROL
LOGISTICA PROMOCIONAL

front
VISUAL

www.akm.com.pe

LOGISTICA ESPECIALIZADA PARA CAMPAÑAS DE MARKETING, TRADE MARKETING Y VENTAS

Anexo 10
Maquinas promocionales

MAQUILAS PROMOCIONALES

Hay muchos procesos en las campañas promocionales que no pueden mecanizarse. En AKM Logística Promocional realizamos la manipulación de todos los elementos de las campañas promocionales de la mano de nuestros especialistas en la materia. Contamos con una amplia plantilla para ello.



Anexo 11
Instalaciones de AKM S.A.C.



Anexo 12
Cuadro de Costo de Servicio (Presentado y Modificado)

Cuadro N° 5

(-) COSTO DE SERVICIOS						
DESCRIPCION	IMPORTES 'PRESENTADO'	%	IMPORTES "MODIFICADO"	%	AJUSTES	
6211101 SUELDOS	(837,489.80)	15.76%	(930,905.80)	16.99%	(93,416.00)	Cargas personal
6211102 ASIGNACION FAMILIAR	(35,285.00)	0.66%	(35,285.00)	0.64%	0.00	
6214101 GRATIFICACIONES	(139,796.65)	2.63%	(168,669.94)	3.08%	(28,873.29)	Cargas personal
6215101 VACACIONES	(57,098.84)	1.07%	(57,802.43)	1.05%	(703.59)	Cargas personal
6271101 ESSALUD	(67,731.92)	1.27%	(82,247.70)	1.50%	(14,515.78)	Cargas personal
6273101 SCTR EMPLEADOS	(19,602.17)	0.37%	(10,264.48)	0.19%	9,337.69	Cargas personal
6275101 ASISTENCIA MEDICA-EPS	(13.56)	0.00%	(13.56)	0.00%	0.00	
6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	(90,148.62)	1.70%	(91,908.52)	1.68%	(1,759.90)	Cargas personal
6311101 TRANSPORTE DE CARGA	(2,692,321.92)	50.66%	(2,692,321.92)	49.14%	0.00	
6311201 TRANSPORTE LOCAL	(87,344.49)	1.64%	(83,685.29)	1.53%	3,659.20	Serv.Presta Terce
6311401 COMBUSTIBLES	(137,825.39)	2.59%	(117,309.61)	2.14%	20,515.78	Serv.Presta Terce
6312101 CORREOS	(430.41)	0.01%	(260.92)	0.00%	169.49	Serv.Presta Terce
6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS	(20,637.80)	0.39%	(20,900.51)	0.38%	(262.71)	Serv.Presta Terce
6315101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE	(54,208.20)	1.02%	(44,516.30)	0.81%	9,691.90	Serv.Presta Terce
POR TERCEROS	(620,463.30)	11.68%	(575,894.21)	10.51%	44,569.09	Serv.Presta Terce
6561102 IMPRESIONES Y PAPELERA	(93,273.66)	1.76%	(86,030.78)	1.57%	7,242.88	Cargas Diversas G.
6561103 UNIFORMES	(25,120.82)	0.47%	(18,688.82)	0.34%	6,432.00	Cargas Diversas G.
6561105 ART. FERRETERIA	(88,226.66)	1.66%	(84,699.49)	1.55%	3,527.17	Cargas Diversas G.
6561110 PINTURAS	(81.02)	0.00%	(81.02)	0.00%	0.00	
6561111 INSUMOS PARA EVENTOS	(247,352.87)	4.65%	(248,637.92)	4.54%	(1,285.05)	Cargas Diversas G.
TRANSPORTE - COSTO		0.00%	(115,919.85)	2.12%	(115,919.85)	
COSTO		0.00%	(1,889.83)	0.03%	(1,889.83)	
COMPUTO - COSTO		0.00%	(11,288.07)	0.21%	(11,288.07)	
TOTALES	(5,314,453.10)	100%	(5,479,321.96)	100%	(164,768.86)	

Anexo 13
Cuadro de Carga de Personal (Presentado y Modificado)

Cuadro N° 6

(-) CARGAS DEL PERSONAL						
DESCRIPCION	IMPORTE	%	IMPORTE	%	AJUSTES	
	PRESENTADO		MODIFICADO			
6211101 SUELDOS	(457,164.00)	55.33%	(363,748.00)	52.24%	93,416.00	Costo servicios
6211102 ASIGNACION FAMILIAR	(7,330.00)	0.89%	(7,330.00)	1.05%	0.00	
6214101 GRATIFICACIONES	(124,462.45)	15.06%	(95,589.16)	13.73%	28,873.29	Costo servicios
6215101 VACACIONES	(13,197.34)	1.60%	(12,493.75)	1.79%	703.59	Costo servicios
6251101 ALIMENTACION DEL PERSONAL	(95,593.44)	11.57%	(95,593.44)	13.73%	0.00	
6251102 PRESENTACION DE CONTRATOS AL MINIST. DE TRABAJO	(613.50)	0.07%	(613.50)	0.09%	0.00	
6251103 AGASAJO AL PERSONAL	(21,613.14)	2.62%	(21,613.14)	3.10%	0.00	
6271101 ESSALUD	(57,958.43)	7.01%	(43,442.65)	6.24%	14,515.78	Costo servicios
6273101 SCTR EMPLEADOS	0.00	0.00%	(9,337.69)	1.34%	(9,337.69)	Costo servicios
6291101 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	(48,319.46)	5.85%	(46,559.56)	6.69%	1,759.90	Costo servicios
TOTALES	(826,251.76)	100%	(696,320.89)	100%	129,930.87	
	0.00		0.00		0.00	

Anexo 14
Cuadro de Servicios prestados por terceros (Presentado y Modificado)

Cuadro N° 7

(-) SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS							
DESCRIPCION	IMPORTES	%	IMPORTES	%	AJUSTES		
	"PRESENTADO "		"MODIFICADO "				
6311201 TRANSPORTE LOCAL	0.00	0.00%	(3,659.20)	0.17%	(3,659.20)	Costo servicios	
6311202 TRANSPORTE NACIONAL	(472.00)	0.02%	(472.00)	0.02%	0.00		
6311203 TRANSPORTE EXTERIOR	(2,659.47)	0.13%	(2,659.47)	0.12%	0.00		
6311301 ESTACIONAMIENTO	(921.75)	0.04%	(921.75)	0.04%	0.00		
6311302 PEAJES	(34,673.33)	1.67%	(34,673.33)	1.61%	0.00		
6311401 COMBUSTIBLES	0.00	0.00%	(20,515.78)	0.95%	(20,515.78)	Costo servicios	
6312101 CORREOS	0.00	0.00%	(169.49)	0.01%	(169.49)	Costo servicios	
6313101 ALOJAMIENTO-VIATICOS	(262.71)	0.01%	0.00	0.00%	262.71	Costo servicios	
6321101 ASESORIA Y/O CAPACITACION	(135,889.35)	6.54%	(135,889.35)	6.30%	0.00		
6321102 HONORARIOS 01 ADMINISTRACION	(270,330.95)	13.01%	(270,330.95)	12.53%	0.00		
6321106 HONORARIOS 05 DIVERSOS	(116,279.73)	5.59%	(116,279.73)	5.39%	0.00		
6322101 COMISIONES	(1,366.89)	0.07%	(1,366.89)	0.06%	0.00		
6341103 MANTENIM.Y REPARAC.DE VEHICULOS	(94,866.39)	4.56%	(94,866.39)	4.40%	0.00		
6341105 MANTENIM.Y REPARAC.DE EQUIPOS DE COMPUTO	(1,144.76)	0.06%	(1,144.76)	0.05%	0.00		
6341109 MANTENIM. Y REPARAC. OTROS	(161,653.12)	7.78%	(161,653.12)	7.50%	0.00		
6352101 ALQUILERES-DE LOCALES	(696,286.46)	33.50%	(696,286.46)	32.28%	0.00		
6354101 ALQUILERES-EQUIPOS DE TRANSPORTE	0.00	0.00%	(9,691.90)	0.45%	(9,691.90)		Costo servicios
6357101 ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO	(60,025.00)	2.89%	(60,025.00)	2.78%	0.00		
6359101 ALQUILER-DIVERSOS	(30,780.18)	1.48%	(30,780.18)	1.43%	0.00		
6361101 SERVICIOS BASICOS-ENERGIA ELECTRICA	(43,674.39)	2.10%	(43,674.39)	2.03%	0.00		
6363101 SERVICIOS BASICOS-AGUA	(20,303.29)	0.98%	(20,303.29)	0.94%	0.00		
6364101 SERVICIOS BASICOS-TELEFONIA FUA	(16,273.21)	0.78%	(16,273.21)	0.75%	0.00		
6364102 SERVICIOS BASICOS-CELULARES	(58,734.84)	2.83%	(58,734.84)	2.72%	0.00		
6365101 SERVICIOS BASICOS-INTERNET	(24,751.75)	1.19%	(24,751.75)	1.15%	0.00		
6371101 PUBLICIDAD EN DIARIOS	(359.32)	0.02%	(359.32)	0.02%	0.00		
6396101 INSTALACIONES	(31,123.07)	1.50%	(31,123.07)	1.44%	0.00		
6397101 VIGILANCIA Y SEGURIDAD	(247,562.61)	11.91%	(247,562.61)	11.48%	0.00		
6399101 EVENTUALES VARIABLES	(58.32)	0.00%	(58.32)	0.00%	0.00		
6399109 OTROS SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	(27,962.25)	1.35%	(72,531.34)	3.36%	(44,569.09)	Costo servicios	
TOTALES	(2,078,415.14)	100%	(2,156,757.89)	100%	(78,342.75)		

Anexo 15
Cuadro de Cargas diversas de Gestión (Presentado y Modificado)

Cuadro N° 8

(-) CARGAS DIVERSAS DE GESTION						
DESCRIPCION	IMPORTES	%	IMPORTES	%	DIFERENCIAS	
	"REAL"		"AJUSTADO"			
6511101 SEGUROS VEHICULOS	(90,452.32)	33.41%	(90,452.32)	31.56%	0.00	
6551401 INTANGIBLES	(8,000.00)	2.96%	(8,000.00)	2.79%	0.00	
6561101 ART. DE OFICINA	(11,599.75)	4.28%	(11,599.75)	4.05%	0.00	
6561102 IMPRESIONES Y PAPELERA	(4,567.79)	1.69%	(11,810.67)	4.12%	(7,242.88)	Costo servicios
6561103 UNIFORMES	0.00	0.00%	(6,432.00)	2.24%	(6,432.00)	Costo servicios
6561104 MEDICINAS	(113.25)	0.04%	(113.25)	0.04%	0.00	
6561105 ART. FERRETERIA	0.00	0.00%	(3,527.17)	1.23%	(3,527.17)	Costo servicios
6561107 ART.LIMPIEZA	(13,039.22)	4.82%	(13,039.22)	4.55%	0.00	
6561109 IMP. DE SEGURIDAD	(65,422.90)	24.17%	(65,422.90)	22.82%	0.00	
6561111 INSUMOS PARA EVENTOS	(9,337.37)	3.45%	(8,052.32)	2.81%	1,285.05	Costo servicios
6561112 FOTOCOPIAS Y ANILLADOS	(2,518.88)	0.93%	(2,518.88)	0.88%	0.00	
6592102 SAT	(1,862.11)	0.69%	(1,862.11)	0.65%	0.00	
6592105 SANCIONES OTROS	(12,016.00)	4.44%	(12,016.00)	4.19%	0.00	
6595101 CARGAS DIVERSAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(223.40)	0.08%	(223.40)	0.08%	0.00	
6597109 OTROS GASTOS DE GESTION	(17,732.62)	6.55%	(17,732.62)	6.19%	0.00	
6597201 GASTOS NO DEDUCIBLES	(33,513.90)	12.38%	(33,513.90)	11.69%	0.00	
6598102 AJUSTE POR REDONDEO	(314.74)	0.12%	(314.74)	0.11%	0.00	
TOTALES	(270,714.25)	100%	(286,631.25)	100%	(15,917.00)	

Anexo 16
Estado de resultados (Presentado y Modificado)

ESTADO DE RESULTADOS						
ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C.						
RUC: 20518068670						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						
EXPRESADO EN MONEDA NACIONAL						
DESCRIPCION	IMPORTES "PRESENTADO"	%	IMPORTES "MODIFICADO"	%	AJUSTES	%
INGRESO POR VENTAS						
Ingreso Por Prestacion De Servicios (neto)	9,295,776.13	100%	9,295,776.13	100%	-	0%
COSTO DE SERVICIOS						
(-) Costo de Servicios	(5,314,453.10)	-57.17%	(5,479,221.96)	-58.94%	-164,768.86	1.77%
UTILIDAD BRUTA	3,981,323.03	42.83%	3,816,554.17	41.06%	-164,768.86	1.77%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTA						
Cargas del Personal	(826,251.76)	-8.89%	(696,320.89)	-7.49%	129,930.87	1.40%
Servicios Prestados por Terceros	(2,078,415.14)	-22.36%	(2,156,757.89)	-23.20%	-78,342.75	-0.84%
Tributos	(26,862.61)	-0.29%	(26,862.61)	-0.29%	-	0.00%
Cargas Diversas de Gestion	(270,714.25)	-2.91%	(286,631.25)	-3.08%	-15,917.00	-0.17%
RESULTADOS DE OPERACION	779,079.27	8.38%	649,981.53	6.99%	-129,097.74	0.38%
Ingresos Financieros	93,245.00	1.00%	93,245.00	1.00%	-	0.00%
Gastos Financieros	(246,410.91)	-2.65%	(246,410.91)	-2.65%	-	0.00%
Ingresos Diversos	669.00	0.01%	669.00	0.01%	-	0.00%
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	626,582.36	6.74%	497,484.62	5.35%	-129,097.74	-1.39%
Provisiones del Ejercicio	(321,647.20)	-3.46%	(192,549.46)	-2.07%	129,097.74	1.39%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	304,935.16	3.28%	304,935.16	3.28%	0.00	0.00%
Participacion de los Trabajadores	(17,523.30)	-0.19%	(17,523.30)	-0.19%	-	0.00%
Impuesto a la Renta	(93,223.97)	-1.00%	(93,223.97)	-1.00%	-	0.00%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	194,187.89	2.09%	194,187.89	2.09%	0.00	0.00%
GERENTE GENERAL			CONTADOR GENERAL			

ANEXO 17
ANÁLISIS DE LA DEPRECIACIÓN ASIGNADOS AL COSTO Y GASTO – PERIODO 2016

PERÍODO: 2016

RUC: 20518068670

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C)

ANALISIS DE LA DEPRECIACION ASIGNADA AL COSTO Y AL GASTO
METODO LINEAL SEGÚN NIC 16

ACTIVO		VALOR	TASA	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	COSTO	GASTO	DEP. DEL EJERCICIO	% DEL COSTO	% DEL GASTO
EDIFICACIONES ADM		1,208,739.20	5%	60,436.96		60,436.96	60,436.96	0.00%	100.00%
MUEBLES	30 ESCRITORIOS 180 * 180	58,474.80	10%	974.58		974.58	974.58	0.00%	100.00%
	30 SILLON MODELO CUSIC EN MALLA	10,169.10	10%	1,016.91	169.49	847.43	1,016.91	16.67%	83.33%
	20 SILLON MODELO CU NEXCON	6,779.80	10%	677.98	169.50	508.49	677.98	25.00%	75.00%
	25 CREDENZA COLOR NOGAL	10,593.25	10%	1,059.33	211.87	847.46	1,059.33	20.00%	80.00%
	15 MESA DIRECTORIO	10,169.55	10%	1,016.96		1,016.96	1,016.96	0.00%	100.00%
	60 MESAS DE PLAYA	64,068.00	10%	6,406.80	533.90	5,872.90	6,406.80	8.33%	91.67%
	COMPRA DE 4 PARES DE MUEBLES - KLP - KALMA	4,600.00	10%	460.00		460.00	460.00	0.00%	100.00%
	MINI PACK DOBLE CON BANDEJA - ADM -ADM- 1	1,066.95	10%	106.70		106.70	106.70	0.00%	100.00%
	MINI PACK DOBLE CON BANDEJA PARA VINIL - A	10,169.40	10%	1,016.94	169.49	847.45	1,016.94	16.67%	83.33%
	BANDEROLA - KLP -CN - 16OT00020	28,474.80	10%	2,847.48		2,847.48	2,847.48	0.00%	100.00%
	ESTANTERIA - VARIOS	38,135.50	10%	3,813.55	635.59	3,177.96	3,813.55	16.67%	83.33%
	POR LA COMPRA DE BALANZA -ADM - ADM - 160	20,149.05	10%	2,014.91		2,014.91	2,014.91	0.00%	100.00%
SUBTOTAL MUEBLES		262,850.20		21,412.12	1,889.83	19,522.29	21,412.12	8.83%	91.17%
EQUIPOS DE CC	45 PC 3GB 500GBLED 20W7ST EQUIPADA	103,698.86	25%	25,924.72	2,880.52	23,044.19	25,924.72	11.11%	88.89%
	35 LAPTOP CI3 500GB 15 GW7HP 2370M NEG S	71,440.80	25%	17,860.20	5,358.06	12,502.14	17,860.20	30.00%	70.00%
	7 IMPRESORA LASER MULTIFUNCION	23,970.30	25%	5,992.58		5,992.58	5,992.58	0.00%	100.00%
	7 PROYECTOR MULTIMEDIA	13,639.92	25%	3,409.98	487.14	2,922.84	3,409.98	14.29%	85.71%
	10 LAPTOP CI3 500GB 4GB 15 6W7HP 2370M NEG	23,915.20	25%	5,978.80	2,562.34	3,416.46	5,978.80	42.86%	57.14%
SUBTOTAL EQUIPOS DE COMPUTO		236,665.08		59,166.27	11,288.07	47,878.20	59,166.27	19.08%	80.92%
EQUIPO	2 CAMIONES	290,700.00	20%	58,140.00	58,140.00	0.00	58,140.00	100.00%	0.00%
	4 CAMIONETAS 4X4	323,560.00	20%	64,712.00	0.00	64,712.00	64,712.00	0.00%	100.00%
	10 (MONTACARGA)	288,899.25	20%	57,779.85	57,779.85	0.00	57,779.85	100.00%	0.00%
SUBTOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE		903,159.25		180,631.85	115,919.85	64,712.00	180,631.85	64.17%	35.83%
TOTAL		2,611,413.73		321,647.20	129,097.74	192,549.46	321,647.20	40.14%	59.86%

Fuente: Propia

ANEXO 18
MÉTODO DE VALORIZACIÓN DE COSTO “PEPS – PERIODO 2016

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: 2016

RUC: 20518068670

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ALL THE KEYS OF THE MARKETING S.A.C. (AKM S.A.C)

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA: 16OT00018

TIPO (TABLA 5): SUMINISTROS DIVERSOS

DESCRIPCIÓN: LACA PIROXILINA

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6): GALONES

MÉTODO DE VALUACIÓN: PRIMERAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (PEPS)

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	DESCRIPCION	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/12/2016	Saldo Inicial										50.00	40.00	2,000.00
15/12/2016	Compra	FACTURA	0001	0005878	150	46.00	6,900.00				150.00	46.00	6,900.00
16/12/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001159				50	40.00	2,000.00	-	-	-
25/12/2016	Compra	FACTURA	0001	0001525	200	47.00	9,400.00				200.00	47.00	9,400.00
26/12/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001166				40	46.00	1,840.00	110.00	46.00	7,560.00
27/12/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001169				110	46.00	5,060.00	-	-	-
28/01/2016	Salida activacion eventos	GUIA	002	001173				100	47.00	4,700.00	100.00	47.00	4,700.00
					350	93.00	16,300.00	300.00	179	13,600.00	100.00	47	4,700.00